



**CÔNG TY CỔ PHẦN  
THƯƠNG MẠI GIA LAI**

**Báo cáo tài chính**

**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019**

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Báo cáo tài chính	
• Bảng cân đối kế toán	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính	10 - 32



## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Thương mại Gia Lai theo Quyết định số 1504/QĐ-CT ngày 2/12/2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000048 ngày 30/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900182111) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/04/2018. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

**Vốn điều lệ:** 18.800.000.000 đồng

**Vốn góp thực tế đến 31/12/2019:** 18.800.000.000 đồng

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 56 Đường Lê Lợi, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai
- Điện thoại: (84) 0269 3823 154
- Fax: (84) 0269 3823 666
- Website: <http://comexim.com.vn>

### Các đơn vị trực thuộc

- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 1;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 2;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 3;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 4;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 5;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 6;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 8;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 9;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai tại Tp.Quy Nhơn.

**Công ty con:** Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê

- Địa chỉ: 396 Hùng Vương, Thị trấn Chư Sê, Tỉnh Gia Lai
- Quyền biểu quyết của công ty mẹ: 100%
- Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 100%



## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

### ***Ngành nghề kinh doanh***

- Kinh doanh vật tư, phân bón phục vụ cho sản xuất lâm nghiệp, hàng nông sản, thủ công mỹ nghệ, ô tô, xe gắn máy, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, vật tư xây dựng, trang trí nội thất, hàng điện tử viễn thông, máy móc thiết bị văn phòng, điện dân dụng, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu, xăng dầu nhớt máy;
- Nhận làm đại lý hoặc nhà phân phối sản phẩm, nhận làm các dịch vụ nghiên cứu, xây dựng và phát triển thị trường cho các nhà sản xuất;
- Xuất khẩu hàng nông lâm sản, thủ công mỹ nghệ, nhựa phế liệu đã qua sơ chế;
- Nhập khẩu vật tư, phân bón, mù cao su, nhựa phế liệu;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa; Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu nông lâm sản các loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kinh doanh cho thuê nhà và văn phòng làm việc.

### **Nhân sự**

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối năm tài chính là 286 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 14 người. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính này gồm có:

### ***Hội đồng Quản trị***

- |                          |                                |                              |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Thái Bình   | Chủ tịch                       | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Huỳnh Văn Phong    | Thành viên<br>Thường trực HĐQT | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Hồ Lê Thanh Tâm    | Thành viên<br>Thường trực HĐQT | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Lê Đức Duy         | Thành viên                     | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Lê Thanh Tùng      | Thành viên                     | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Phạm Kim Hùng      | Thành viên                     | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Thanh Dương | Thành viên                     | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Bà Trần Thị Hồng Thảo  | Thành viên                     | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |

### ***Ban Kiểm soát***

- |                           |            |                              |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Bá Khiêm     | Trưởng ban | Tái bổ nhiệm ngày 22/04/2018 |
| • Bà Nguyễn Thị Bích Ngọc | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| • Bà Trần Quang Tường Vy  | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
|                           |            | Miễn nhiệm ngày 27/04/2019   |



## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Bà Lâm Thị Mỹ Dung Thành viên Bỏ nhiệm ngày 27/04/2019

### **Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

- Ông Lê Đức Duy Tổng Giám đốc Bỏ nhiệm ngày 01/05/2018
  - Ông Huỳnh Văn Phong Phó Tổng Giám đốc Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2018
  - Ông Hồ Lê Thanh Tâm Kế toán trưởng Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2018
- Kiểm Giám đốc tài chính

### **Kiểm toán độc lập**

Báo cáo tài chính này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

### **Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2019 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc

Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 27 tháng 03 năm 2020





## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 538/2020/BCKT-AAC

### BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính lập ngày 20/03/2020 của Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 6 đến trang 32, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

#### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

#### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

#### Ý kiến kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

### Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến vấn đề trình bày tại Thuyết minh số 3, Báo cáo tài chính đính kèm là Báo cáo tài chính năm 2019 của riêng Công ty mẹ. Báo cáo tài chính này cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 để người sử dụng có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

### Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



*Trần Thị Thu Hiền*

**Trần Thị Thu Hiền – Phó Tổng Giám đốc**  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0753-2018-010-1  
Đà Nẵng, ngày 27 tháng 03 năm 2020

*Phan Văn Sĩ*

**Phan Văn Sĩ – Kiểm toán viên**  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4040-2017-010-1



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Ngày 31 tháng 12 năm 2019

Mẫu số B 01 - DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>148.778.209.007</b>	<b>174.153.435.808</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>9.900.154.376</b>	<b>7.802.649.526</b>
1. Tiền	111	5	9.900.154.376	7.802.649.526
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>54.885.423.025</b>	<b>69.320.999.370</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	33.868.997.267	47.723.374.796
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.077.141.182	600.353.684
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	10.000.000.000	12.000.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	9.924.179.576	8.982.165.890
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	10	15.105.000	15.105.000
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>83.438.117.061</b>	<b>94.703.783.718</b>
1. Hàng tồn kho	141		83.438.117.061	94.703.783.718
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>554.514.545</b>	<b>2.326.003.194</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	370.826.965	266.250.124
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		183.687.580	2.059.753.070
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>50.016.947.135</b>	<b>55.437.197.547</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>2.804.000.000</b>	<b>2.804.000.000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	2.804.000.000	2.804.000.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>36.519.160.732</b>	<b>36.460.124.119</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	22.398.908.773	22.375.781.778
- Nguyên giá	222		44.928.592.914	42.745.026.799
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(22.529.684.141)	(20.369.245.021)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	14.120.251.959	14.084.342.341
- Nguyên giá	228		15.752.916.399	15.495.587.389
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.632.664.440)	(1.411.245.048)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>7.583.800.900</b>	<b>13.500.000.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251	15.a	3.000.000.000	3.000.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	15.a	10.500.000.000	10.500.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	15.a	(6.116.199.100)	-
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	15.b	200.000.000	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3.109.985.503</b>	<b>2.673.073.428</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	3.109.985.503	2.673.073.428
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>198.795.156.142</b>	<b>229.590.633.355</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**  
Ngày 31 tháng 12 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>135.744.270.832</b>	<b>161.289.014.629</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>135.444.270.832</b>	<b>160.941.014.629</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	17.304.182.864	26.850.550.458
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		300.247.980	2.358.690
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	262.448.700	686.575.340
4. Phải trả người lao động	314		2.398.819.275	2.330.064.073
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	255.633.531	188.235.398
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19.a	2.302.464.954	5.353.752.894
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20	113.848.688.132	126.231.889.386
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(1.228.214.604)	(702.411.610)
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>300.000.000</b>	<b>348.000.000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	19.b	300.000.000	348.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>63.050.885.310</b>	<b>68.301.618.726</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>21</b>	<b>63.050.885.310</b>	<b>68.301.618.726</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	21	18.800.000.000	18.800.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18.800.000.000	18.800.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	21	1.000.000.000	1.000.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	21	28.534.599.962	28.534.599.962
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	21	16.266.974.540	16.266.974.540
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	21	(1.550.689.192)	3.700.044.224
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	21	1.020.044.224	245.432.863
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	21	(2.570.733.416)	3.454.611.361
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>198.795.156.142</b>	<b>229.590.633.355</b>



Tổng Giám đốc

Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 20 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 02 - DN  
Ban hành theo Thông tư số  
200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	23	809.648.773.939	849.857.451.760
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	52.880.544	7.447.163
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		809.595.893.395	849.850.004.597
4. Giá vốn hàng bán	11	25	767.826.095.004	810.310.134.334
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng &amp; cc dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>41.769.798.391</b>	<b>39.539.870.263</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	5.093.103.187	4.415.751.229
7. Chi phí tài chính	22	27	13.311.168.770	5.792.665.380
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		23	7.194.969.670	5.792.665.380
8. Chi phí bán hàng	25	28.a	31.575.404.248	31.091.697.280
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28.b	14.921.118.752	15.771.323.978
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>(12.944.790.192)</b>	<b>(8.700.065.146)</b>
11. Thu nhập khác	31	29	10.816.538.414	16.289.049.455
12. Chi phí khác	32	30	56.635.307	81.771.457
<b>13. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>10.759.903.107</b>	<b>16.207.277.998</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>(2.184.887.085)</b>	<b>7.507.212.852</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	385.846.331	1.232.601.491
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>(2.570.733.416)</b>	<b>6.274.611.361</b>

  
Tổng Giám đốc  
**Lê Đức Duy**

Pleiku, ngày 20 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng

  
**Hồ Lê Thanh Tâm**

Người lập biểu

  
**Đặng Thị Bích Vân**



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 03 - DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(2.184.887.085)	7.507.212.852
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02	13,14	2.415.276.331	2.755.297.971
- Các khoản dự phòng	03	15a	6.116.199.100	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	(236.033)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	26	(2.968.732.253)	(2.732.105.604)
- Chi phí lãi vay	06	27	7.194.969.670	5.792.665.380
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		10.572.825.763	13.322.834.566
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		14.310.621.835	(19.047.482.228)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		11.265.666.657	(11.640.824.213)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(9.341.130.426)	3.695.184.894
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(541.488.916)	138.440.408
- Tiền lãi vay đã trả	14	18,27	(7.181.720.394)	(5.759.178.771)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	17	(871.262.280)	(1.648.290.698)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	13.700.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(1.325.802.994)	(1.481.906.352)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>16.887.709.245</b>	<b>(22.407.522.394)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	13,14	(2.474.312.944)	(1.294.454.063)
2. Tiền thu từ TLY, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		-	239.245.455
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(7.200.000.000)	(11.100.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		9.000.000.000	6.200.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9a,26	2.969.752.253	2.542.313.024
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>2.295.439.309</b>	<b>(3.412.895.584)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33	20	551.228.582.511	513.470.779.217
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	20	(563.611.783.765)	(485.166.066.652)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	19a,21	(4.702.442.450)	(4.701.119.450)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(17.085.643.704)</b>	<b>23.603.593.115</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>2.097.504.850</b>	<b>(2.216.824.863)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	7.802.649.526	10.019.238.356
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	236.033
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>9.900.154.376</b>	<b>7.802.649.526</b>



Tổng Giám đốc

Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 20 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành  
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 - DN  
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Thương mại Gia Lai theo Quyết định số 1504/QĐ-CT ngày 2/12/2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000048 ngày 30/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900182111) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/04/2018. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

#### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Thương mại.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh vật tư, phân bón phục vụ cho sản xuất lâm nghiệp, hàng nông sản, thủ công mỹ nghệ, ô tô, xe gắn máy, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, vật tư xây dựng, trang trí nội thất, hàng điện tử viễn thông, máy móc thiết bị văn phòng, điện dân dụng, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu, xăng dầu nhớt máy;
- Nhận làm đại lý hoặc nhà phân phối sản phẩm, nhận làm các dịch vụ nghiên cứu, xây dựng và phát triển thị trường cho các nhà sản xuất;
- Xuất khẩu hàng nông lâm sản, thủ công mỹ nghệ, nhựa phế liệu đã qua sơ chế;
- Nhập khẩu vật tư, phân bón, mũ cao su, nhựa phế liệu;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa; Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu nông lâm sản các loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kinh doanh cho thuê nhà và văn phòng làm việc.

#### 1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2019, Công ty có 1 công ty con và 1 công ty liên kết như sau:

- Công ty con: Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê
- Công ty liên kết: Công ty TNHH TM Sài Gòn - Gia Lai (chiếm 30% vốn điều lệ)

### 2. 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 ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Tại ngày 31/12/2019, Công ty có công ty con, theo đó năm 2019 Công ty lập đồng thời Báo cáo tài chính của riêng Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất. Người sử dụng Báo cáo nên đọc Báo cáo tài chính này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty.

**4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu****4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

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

**4.2 Các khoản đầu tư tài chính**

*Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

*Các khoản cho vay*

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng có khả năng không đòi được. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính.

*Đầu tư vào công ty con, công ty liên kết*

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mỗi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

### *Dự phòng*

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tồn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

### **4.3 Các khoản nợ phải thu**

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính. Theo đó, dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng có khả năng không đòi được.

### **4.4 Hàng tồn kho**

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

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ với giá gốc được xác định bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

### **4.5 Tài sản cố định hữu hình**

#### *Nguyên giá*

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### **Khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 - 8

### **4.6 Tài sản cố định vô hình**

#### **Nguyên giá**

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### **Quyền sử dụng đất**

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### **Khấu hao**

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	5



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

### **4.7 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

### **4.8 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

### **4.9 Chi phí phải trả**

Các khoản phải trả 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.

### **4.10 Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

#### *Chi phí đi vay*

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### **4.11 Vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

#### **Thặng dư vốn cổ phần**

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

#### **Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có 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.

### **4.12 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

### **4.13 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)*

### **4.14 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

### **4.15 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán cho người mua.

### **4.16 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 hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

### **4.17 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

### **4.18 Công cụ tài chính**

#### **Ghi nhận ban đầu**

##### *Tài sản tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

##### *Nợ phải trả tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

#### **Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu**

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 4.19 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT:
  - ✓ Đối với mặt hàng phân bón: Không chịu thuế
  - ✓ Đối với hoạt động xuất khẩu: Áp dụng mức thuế suất 0%.
  - ✓ Đối với mặt hàng đường...: Áp dụng mức thuế suất 5%.
  - ✓ Đối với mặt hàng hóa mỹ phẩm, sữa... và các dịch vụ khác: Áp dụng mức thuế suất 10%.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.20 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

## 5. Tiền

	31/12/2019	01/01/2019
Tiền mặt	2.493.768.009	870.435.655
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.406.386.367	6.932.213.871
<b>Cộng</b>	<b>9.900.154.376</b>	<b>7.802.649.526</b>

## 6. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty TNHH MTV 72	-	6.912.402.000
Công ty TNHH MTV Bình Dương	1.868.213.550	-
Các đối tượng khác	32.000.783.717	40.810.972.796
<b>Cộng</b>	<b>33.868.997.267</b>	<b>47.723.374.796</b>

## 7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty CP Hàng tiêu dùng Masan	80.080.142	42.332.267
Công ty Masan Brewery Distribution	-	90.044.101
Công ty CP Văn hóa Giáo dục Gia Lai	92.475.000	100.000.000
Công ty Phân bón Việt Nhật	230.913.750	140.000.000
Công ty TNHH Giải pháp phần mềm Hữu Nghĩa	-	80.000.000
Chi nhánh Tổng Công ty LT MN - Công ty BM Bình Đông	468.600.000	-
Các đối tượng khác	205.072.290	147.977.316
<b>Cộng</b>	<b>1.077.141.182</b>	<b>600.353.684</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**8. Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê ( bên liên quan)	10.000.000.000	12.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>10.000.000.000</u></b>	<b><u>12.000.000.000</u></b>

Cho Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê (Công ty con) vay với thời hạn không quá 12 tháng kể từ ngày bên vay nhận vốn, lãi suất cho vay được điều chỉnh theo từng thời điểm.

**9. Phải thu khác**

**a. Ngắn hạn**

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	810.287.225	-	662.083.616	-
Nhà máy sữa Bình Định	1.240.227.565	-	1.436.004.437	-
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	3.051.017.490	-	2.259.277.758	-
Công ty CP Hàng tiêu dùng Masan	1.676.144.835	-	1.603.782.835	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vân Hậu	1.530.852.090	-	1.075.238.012	-
Công ty TNHH Kimberly Clark	384.753.736	-	392.537.514	-
Công ty TNHH Castrol BP	383.802.336	-	491.611.494	-
Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê (lãi cho vay)	65.780.000	-	66.800.000	-
Phải thu các khoản bảo hiểm	76.365.832	-	82.435.209	-
Các khoản phải thu khác	704.948.467	-	912.395.015	-
<b>Cộng</b>	<b><u>9.924.179.576</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>8.982.165.890</u></b>	<b><u>-</u></b>

**Trong đó: Phải thu khác ngắn hạn là bên liên quan.**

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê	65.780.000	-	66.800.000	-
<b>Cộng</b>	<b><u>65.780.000</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>66.800.000</u></b>	<b><u>-</u></b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### b. Dài hạn

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký quỹ dài hạn				
Công ty TNHH QT Unilever Việt Nam	2.238.000.000	-	2.238.000.000	-
Công ty TNHH Kimberly Clark	566.000.000	-	566.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>2.804.000.000</b>	<b>-</b>	<b>2.804.000.000</b>	<b>-</b>

### 10. Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2019	01/01/2019
Tiền mặt	15.105.000	15.105.000
<b>Cộng</b>	<b>15.105.000</b>	<b>15.105.000</b>

### 11. Hàng tồn kho

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng hóa	83.438.117.061	-	94.703.783.718	-
<b>Cộng</b>	<b>83.438.117.061</b>	<b>-</b>	<b>94.703.783.718</b>	<b>-</b>

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng/khó/chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2019.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2019.

### 12. Chi phí trả trước

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Chi phí mua bảo hiểm	278.725.276	157.918.424
Chi phí thuê bao hệ thống định vị xe tải	27.500.000	29.500.000
Chi phí in hóa đơn	28.736.842	23.100.000
Chi phí may đồng phục	-	30.158.700
Các khoản khác	35.864.847	25.573.000
<b>Cộng</b>	<b>370.826.965</b>	<b>266.250.124</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### b. Dài hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Chi phí công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	194.374.109	275.797.273
Chi phí thuê đất tại Quy Nhơn (*)	2.288.619.067	2.152.122.232
Chi phí sửa chữa lớn chờ phân bổ	618.297.309	159.919.085
Các khoản khác	8.695.018	85.234.838
<b>Cộng</b>	<b>3.109.985.503</b>	<b>2.673.073.428</b>

(\*) Là tiền thuê trả trước nhiều năm cho diện tích đất 9.000 m<sup>2</sup> đất tại Phường Nhơn Bình, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định theo Hợp đồng số 27/1 ngày 26/09/2005. Thời gian thuê theo hợp đồng là 45 năm.

### 13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiền vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	28.192.041.681	12.581.610.122	1.971.374.996	42.745.026.799
Mua sắm trong năm	-	-	326.605.818	326.605.818
Đ/tư XD/CB h/thành	1.858.747.298	-	31.630.818	1.890.378.116
Giảm khác	-	-	33.417.819	33.417.819
<b>Số cuối năm</b>	<b>30.050.788.979</b>	<b>12.581.610.122</b>	<b>2.296.193.813</b>	<b>44.928.592.914</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu năm	10.262.553.275	9.182.668.946	924.022.800	20.369.245.021
Khấu hao trong năm	1.312.608.560	692.434.612	188.813.767	2.193.856.939
Giảm khác	-	-	33.417.819	33.417.819
<b>Số cuối năm</b>	<b>11.575.161.835</b>	<b>9.875.103.558</b>	<b>1.079.418.748</b>	<b>22.529.684.141</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	17.929.488.406	3.398.941.176	1.047.352.196	22.375.781.778
<b>Số cuối năm</b>	<b>18.475.627.144</b>	<b>2.706.506.564</b>	<b>1.216.775.065</b>	<b>22.398.908.773</b>

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2019 của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 16.065.182.301 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2019 là 8.030.567.986 đồng.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu năm	15.456.190.889	39.396.500	15.495.587.389
Mua trong năm	-	257.329.010	257.329.010
Giảm trong năm	-	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>15.456.190.889</b>	<b>296.725.510</b>	<b>15.752.916.399</b>
<b>Khấu hao</b>			
Số đầu năm	1.374.474.981	36.770.067	1.411.245.048
Khấu hao trong năm	214.218.176	7.201.216	221.419.392
Giảm trong năm	-	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>1.588.693.157</b>	<b>43.971.283</b>	<b>1.632.664.440</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu năm	14.081.715.908	2.626.433	14.084.342.341
<b>Số cuối năm</b>	<b>13.867.497.732</b>	<b>252.754.227</b>	<b>14.120.251.959</b>

### Quyền sử dụng đất (QSD) tại các địa điểm sau:

	Nguyên giá VND	Thời hạn (năm)	Diện tích (m <sup>2</sup> )
QSD đất 800 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	640.000.000	Lâu dài	800
QSD đất 1050 m <sup>2</sup> Chư Sê	2.231.254.630	Lâu dài	1.050
QSD đất 5.837 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	5.753.785.000	45	5.837
QSD đất 100 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	356.400.000	Lâu dài	100
QSD đất 773 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	2.059.224.450	48	773
QSD đất 800 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	2.030.895.147	Lâu dài	800
QSD đất 1.088,5 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	2.210.629.368	50	1.380,8
QSD đất 243,5 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	16.013.854	33	243,5
QSD đất 2.402,3 m <sup>2</sup> tại Nguyễn Chí Thanh	157.988.440	28	2.402,3
<b>Cộng</b>	<b>15.456.190.889</b>		

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2019 của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 13.867.497.732 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2019 là 39.396.500 đồng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 15. Đầu tư tài chính dài hạn

#### a. Đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh liên kết

	31/12/2019				01/01/2019	
	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con			3.000.000.000	-	3.000.000.000	-
- Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê	100%	100%	3.000.000.000		3.000.000.000	
Đầu tư vào Công ty liên kết			10.500.000.000	6.116.199.100	10.500.000.000	-
- Công ty TNHH TM Sài Gòn - Gia Lai	30%	30%	10.500.000.000	6.116.199.100	10.500.000.000	
<b>Cộng</b>			<b>13.500.000.000</b>	<b>6.116.199.100</b>	<b>13.500.000.000</b>	<b>-</b>

Báo cáo tài chính của Công ty TNHH MTV Comexim Chur sê có lãi, vốn chủ sở hữu bảo toàn. Theo đó, Công ty không trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này.

#### b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	200.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>200.000.000</b>	<b>-</b>

### 16. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty CP HH Vedan Việt Nam	-	3.252.249.157
Nhà máy sữa Bình Định	8.711.790.792	8.889.952.939
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	5.353.629.009	6.602.218.640
Các đối tượng khác	3.238.763.063	8.106.129.722
<b>Cộng</b>	<b>17.304.182.864</b>	<b>26.850.550.458</b>

### 17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng	-	2.484.793	111.969.402	102.842.138	-	11.612.057
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	663.916.143	385.846.331	871.262.280	-	178.500.194
Thuế thu nhập cá nhân	-	20.174.404	770.735.792	718.573.747	-	72.336.449
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	209.090.134	209.090.134	-	-
Các loại thuế khác	-	-	12.000.000	12.000.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>686.575.340</b>	<b>1.489.641.659</b>	<b>1.913.768.299</b>	<b>-</b>	<b>262.448.700</b>

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Thù lao HĐQT	92.100.000	71.100.000
Trích trước lãi vay	83.685.481	70.436.205
Trích trước chi phí khác	79.848.050	46.699.193
<b>Cộng</b>	<b>255.633.531</b>	<b>188.235.398</b>

### 19. Phải trả khác

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Kinh phí công đoàn	64.834.800	187.204.608
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	106.349.725	2.928.792.175
Nhà máy sữa Bình Định	8.130.000	2.120.000
Công ty CP HH Vedan Việt Nam	1.174.603.944	850.129.884
Công ty TNHH Castrol Bp Petco	361.046.695	595.704.956
Phải trả khác	587.499.790	789.801.271
<b>Cộng</b>	<b>2.302.464.954</b>	<b>5.353.752.894</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty CP Thế giới di động	-	198.000.000
Công ty TNHH MTV Anh Khoa Motor Gia Lai	150.000.000	150.000.000
Nguyễn Phú Tài	150.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>300.000.000</b>	<b>348.000.000</b>

### 20. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	126.231.889.386	551.228.582.511	563.611.783.765	113.848.688.132
- Ngân hàng Ngoại Thương CN Gia Lai	29.433.394.207	169.596.089.694	160.606.280.623	38.423.203.278
- Ngân hàng NN&PTNN CN Gia Lai	59.246.111.044	221.889.609.818	241.979.759.138	39.155.961.724
- Ngân hàng Công thương CN Gia Lai	31.414.043.551	114.882.804.834	125.812.548.776	20.484.299.609
- Ngân hàng Quân Đội CN Gia Lai	5.003.526.588	44.606.403.948	34.727.160.137	14.882.770.399
- Vay cá nhân	1.134.813.996	253.674.217	486.035.091	902.453.122
<b>Cộng</b>	<b>126.231.889.386</b>	<b>551.228.582.511</b>	<b>563.611.783.765</b>	<b>113.848.688.132</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 21. Vốn chủ sở hữu

#### a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2018	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	13.766.974.540	8.945.432.863
Tăng trong năm	-	-	-	2.500.000.000	6.274.611.361
Giảm trong năm	-	-	-	-	11.520.000.000
Số dư tại 31/12/2018	<u>18.800.000.000</u>	<u>1.000.000.000</u>	<u>28.534.599.962</u>	<u>16.266.974.540</u>	<u>3.700.044.224</u>
Số dư tại 01/01/2019	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	16.266.974.540	3.700.044.224
Tăng trong năm	-	-	-	-	(2.570.733.416)
Giảm trong năm	-	-	-	-	2.680.000.000
Số dư tại 31/12/2019	<u>18.800.000.000</u>	<u>1.000.000.000</u>	<u>28.534.599.962</u>	<u>16.266.974.540</u>	<u>(1.550.689.192)</u>

#### b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2019	01/01/2019
Hồ Đắc Thị Công Dung	1.698.750.000	1.698.750.000
Nguyễn Thanh Dương	1.400.280.000	1.400.280.000
Lê Đức Duy	1.051.810.000	1.051.810.000
Nguyễn Thái Bình	1.041.090.000	1.041.090.000
Cổ đông khác	13.608.070.000	13.608.070.000
<b>Cộng</b>	<u><b>18.800.000.000</b></u>	<u><b>18.800.000.000</b></u>

#### c. Cổ phiếu

	31/12/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.880.000	1.880.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2019	Năm 2018
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	3.700.044.224	8.945.432.863
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay	(2.570.733.416)	6.274.611.361
Phân phối lợi nhuận	2.680.000.000	11.520.000.000
- Phân phối lợi nhuận năm trước	2.680.000.000	8.700.000.000
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	2.500.000.000
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	800.000.000	1.500.000.000
+ Trả cổ tức	1.880.000.000	4.700.000.000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	2.820.000.000
+ Tạm ứng cổ tức	-	2.820.000.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm</b>	<b>(1.550.689.192)</b>	<b>3.700.044.224</b>

Công ty phân phối lợi nhuận năm 2018 theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 ngày 27/04/2019.

### e. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 ngày 27/04/2019 đã thông qua phương án trả cổ tức năm 2018 bằng tiền mặt là 25% vốn điều lệ (tương ứng với số tiền 4.700.000.000 đồng). Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức này trong năm 2019.

## 22. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

### a. Ngoại tệ

	31/12/2019	01/01/2019
Ngoại tệ các loại (USD)	-	576,71
Ngân hàng NN&PTNT-CN Gia Lai	-	215,94
Ngân hàng Ngoại thương-CN Gia Lai	-	360,77
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>576,7</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### b. Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/2019	01/01/2019	Nguyên nhân xóa nợ
Nguyễn Đăng Thái	47.382.000	47.382.000	Khách hàng đã phá sản
Võ Thị Lệ Mai Linh	20.000.000	20.000.000	Nhân viên bán hàng bị mất cấp
DNTN Vân Đàn	192.000.000	192.000.000	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
Công ty TNHH An Thành	12.500.000	12.500.000	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
CN Công ty CK Tp.HCM-Hà Nội	27.500.000	27.500.000	Do vi phạm hợp đồng, nên khách hàng không trả tiền
Trà Bá Quán	3.630.000	3.630.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thái Bình	1.443.955	1.443.955	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Tuyết	1.057.000	1.057.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Lê Hoàng Sơn	716.000	716.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Kỳ	5.123.251	5.123.251	Bỏ đi khỏi địa phương
Lê Thị Tuyết Hoa	8.057.000	8.057.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Thuận	9.834.000	9.834.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thanh Toàn	6.900.000	6.900.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Hồ Thị Thu Thanh	14.800.000	14.800.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Cao Huyền Tuấn Anh	21.930.684	21.930.684	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
<b>Cộng</b>	<b>684.226.096</b>	<b>684.226.096</b>	

### 23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2019	Năm 2018
Doanh thu bán hàng hóa	806.562.942.883	845.907.109.281
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.085.831.056	3.950.342.479
<b>Cộng</b>	<b>809.648.773.939</b>	<b>849.857.451.760</b>

### 24. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2019	Năm 2018
Hàng bán bị trả lại	52.880.544	7.447.163
<b>Cộng</b>	<b>52.880.544</b>	<b>7.447.163</b>

### 25. Giá vốn hàng bán

	Năm 2019	Năm 2018
Giá vốn của hàng hóa đã bán	766.037.522.664	807.959.553.965
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.788.572.340	2.350.580.369
<b>Cộng</b>	<b>767.826.095.004</b>	<b>810.310.134.334</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 26. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2019	Năm 2018
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	696.432.253	566.206.928
Chiết khấu thanh toán	2.124.178.981	1.848.542.172
Cổ tức, lợi nhuận được chia	2.272.300.000	2.000.766.096
Lãi chênh lệch tỷ giá	191.953	236.033
<b>Cộng</b>	<b>5.093.103.187</b>	<b>4.415.751.229</b>

### 27. Chi phí tài chính

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí lãi vay	7.194.969.670	5.792.665.380
Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính	6.116.199.100	-
<b>Cộng</b>	<b>13.311.168.770</b>	<b>5.792.665.380</b>

### 28. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

#### a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí nhân viên bán hàng	21.668.231.188	21.908.952.608
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.603.067.132	1.870.734.807
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.492.380.227	5.528.363.966
Các khoản khác	1.811.725.701	1.783.645.899
<b>Cộng</b>	<b>31.575.404.248</b>	<b>31.091.697.280</b>

#### b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí nhân viên quản lý	8.898.267.094	9.136.200.948
Chi phí khấu hao tài sản cố định	812.209.199	884.563.164
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.674.538.045	4.256.324.968
Các khoản khác	1.536.104.414	1.494.234.898
<b>Cộng</b>	<b>14.921.118.752</b>	<b>15.771.323.978</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 29. Thu nhập khác

	Năm 2019	Năm 2018
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	165.132.580
Thường doanh số, khuyến mãi, hỗ trợ từ nhà cung cấp	10.816.538.414	16.115.777.238
Các khoản khác	-	8.139.637
<b>Cộng</b>	<b>10.816.538.414</b>	<b>16.289.049.455</b>

### 30. Chi phí khác

	Năm 2019	Năm 2018
Các khoản tiền phạt	1.859.307	21.016.103
Các khoản khác	54.776.000	60.755.354
<b>Cộng</b>	<b>56.635.307</b>	<b>81.771.457</b>

### 31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2019	Năm 2018
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2.184.887.085)	7.507.212.852
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	4.077.388.053	(1.769.771.301)
- Điều chỉnh tăng	6.377.688.053	230.994.795
+ Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	199.200.000	107.400.000
+ Dự phòng đầu tư công ty liên kết	6.116.199.100	-
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	56.635.307	94.692.375
+ Hàng hóa, tài sản bị hỏng	5.653.646	28.902.420
- Điều chỉnh giảm	2.300.300.000	2.000.766.096
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	2.272.300.000	2.000.766.096
+ Các khoản khác	28.000.000	-
Tổng thu nhập chịu thuế	1.892.500.968	5.737.441.551
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>385.846.331</b>	<b>1.232.601.491</b>

#### Trong đó:

- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	378.500.194	1.147.488.310
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	7.346.137	85.113.181



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***32. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí nhân công	30.566.498.282	31.045.153.556
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.415.276.331	2.755.297.971
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.955.490.612	12.135.269.303
Chi phí khác bằng tiền	3.347.830.115	3.277.880.797
<b>Cộng</b>	<b>48.285.095.340</b>	<b>49.213.601.627</b>

**33. Quản lý rủi ro****a. Quản lý rủi ro vốn**

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

**b. Quản lý rủi ro tài chính**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về giá, rủi ro về tỷ giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Quản lý rủi ro thị trường:** Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

*Quản lý rủi ro về lãi suất*

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Do đó rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

*Quản lý rủi ro về giá*

Công ty hoạt động trong lĩnh vực thương mại, mua bán hàng tiêu dùng, do đó Ban Tổng Giám đốc cho rằng công ty sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty ký kết các hợp đồng nguyên tắc, dài hạn với nhà cung cấp chính, bên cạnh việc đa dạng hóa các nguồn cung cấp của Công ty.

**Quản lý rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty với chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng mặc dù có rủi ro tín dụng do một số khách hàng chậm thanh toán, tuy nhiên lượng khách hàng này chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng số nợ phải thu khách hàng. Đa số khách hàng còn lại là các đại lý quen thuộc và có mối quan hệ lâu dài. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng rủi ro tín dụng là ở mức thấp.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	17.304.182.864	-	17.304.182.864
Chi phí phải trả	255.633.531	-	255.633.531
Vay và nợ thuê tài chính	113.848.688.132	-	113.848.688.132
Phải trả khác	2.237.630.154	300.000.000	2.537.630.154
<b>Cộng</b>	<b>133.646.134.681</b>	<b>300.000.000</b>	<b>133.946.134.681</b>

  

01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	26.850.550.458	-	26.850.550.458
Chi phí phải trả	188.235.398	-	188.235.398
Vay và nợ thuê tài chính	126.231.889.386	-	126.231.889.386
Phải trả khác	5.166.548.286	348.000.000	5.514.548.286
<b>Cộng</b>	<b>158.437.223.528</b>	<b>348.000.000</b>	<b>158.785.223.528</b>

Ban Tổng Giám đốc cho rằng, mặc dù rủi ro thanh khoản đang ở mức cao nhưng Công ty tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.900.154.376	-	9.900.154.376
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	200.000.000	200.000.000
Phải thu khách hàng	33.868.997.267	-	33.868.997.267
Phải thu về cho vay	10.000.000.000	-	10.000.000.000
Phải thu khác	9.037.526.519	2.804.000.000	11.841.526.519
<b>Cộng</b>	<b>62.806.678.162</b>	<b>3.004.000.000</b>	<b>65.810.678.162</b>

  

01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.802.649.526	-	7.802.649.526
Phải thu khách hàng	47.723.374.796	-	47.723.374.796
Phải thu về cho vay	12.000.000.000	-	12.000.000.000
Phải thu khác	8.237.647.065	2.804.000.000	11.041.647.065
<b>Cộng</b>	<b>75.763.671.387</b>	<b>2.804.000.000</b>	<b>78.567.671.387</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 34. Thông tin về các bên liên quan

#### a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê	Công ty con
Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn-Gia Lai	Công ty liên kết

#### b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm

Giao dịch	Năm 2019	Năm 2018
Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê		
Cho vay ngắn hạn	7.000.000.000	11.100.000.000
Thu hồi nợ gốc vay	9.000.000.000	6.200.000.000
Thu nhập từ lãi cho vay	692.020.000	562.440.000
Thu nhập cho thuê tài sản	282.000.000	282.000.000
Lợi nhuận được chia trong năm	1.060.000.000	1.160.000.000
Lợi nhuận đã nhận trong năm	1.060.000.000	1.160.000.000
Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn-Gia Lai		
Lợi nhuận được chia trong năm	1.212.300.000	840.766.096
Thu nhập cho thuê tài sản	-	20.000.000

#### c. Các giao dịch khác

	Năm 2019	Năm 2018
Thù lao Hội đồng quản trị	370.400.000	231.600.000
Tiền lương Ban Giám đốc	501.841.832	481.812.617

### 35. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### 36. Số liệu so sánh

Là số liệu trong Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán bởi AAC.



Tổng Giám đốc

Lê Đức Duy

Pleiku, ngày 20 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

