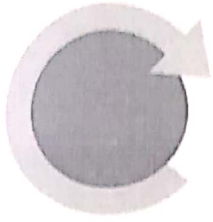




COMEXIM GIALAI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II NĂM 2020



COMEXIM GIALAI

MỤC LỤC

1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC _____ 1-2
2. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN _____ 3-4
3. BÁO CÁO KQ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH _____ 5
4. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH _____ 6-21

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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 mười ba 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 30/6/2020: 18.800.000.000 đồng

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 56 Lê Lợi, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai
- Điện Thoại: (84)0269.3823154
- Fax: (84)0269.3823666
- Website: <http://comexim.com.vn>

Các chi nhánh 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 8
- Chi nhánh Công ty CP thương mại Gia Lai số 9
- Chi nhánh Công ty CP thương mại Gia Lai tại 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%

Ngành nghề kinh doanh chính

- Kinh doanh vật tư phân bón phục vụ sản xuất nông 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 gia 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;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- 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 hoá;
- Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu: hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu: hàng 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 30/6/2020 là 269 người (trong đó, nhân viên quản lý 14).

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 gồm có:

Hội đồng quản trị

| | | |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 1. Ông Nguyễn Thái Bình | Chủ tịch | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 2. Ông Huỳnh Văn Phong | Thành viên Thường trực HĐQT | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 3. Ông Hồ Lê Thanh Tâm | Thành viên Thường trực HĐQT | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 4. Ông Lê Đức Duy | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 5. Ông Lê Thanh Tùng | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 6. Ông Phạm Kim Hùng | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 7. Ông Nguyễn Thanh Dương | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 8. Bà Trần Thị Hồng Thảo | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |

Ban kiểm soát

| | | |
|----------------------------|------------|------------------------------|
| 1. Ông Nguyễn Bá Khiêm | Trưởng ban | Tái bổ nhiệm ngày 22/04/2018 |
| 2. Bà Nguyễn Thị Bích Ngọc | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 20/04/2018 |
| 3. Bà Lâm Thị Mỹ Dung | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/04/2019 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

| | | |
|------------------------|--|------------------------------|
| 1. Ông Lê Đức Duy | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/05/2018 |
| 2. Ông Huỳnh Văn Phong | Phó Tổng Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2018 |
| 3. Ông Hồ Lê Thanh Tâm | Kế toán trưởng kiêm Giám đốc tài chính. | Tái bổ nhiệm ngày 01/05/2018 |

Pleiku, ngày 25 tháng 7 năm 2020
Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Tổng giám đốc



Lê Đức Duy

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đvt: đồng

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A.TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 148.039.225.173 | 148.778.209.007 |
| I.Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | | 4.666.952.683 | 9.900.154.376 |
| 1.Tiền | 111 | 5 | 4.666.952.683 | 9.900.154.376 |
| II.Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | - | - |
| III.Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 68.694.555.911 | 54.885.423.025 |
| 1. Phải thu ngắn hạn khách hàng | 131 | 6 | 48.771.979.117 | 33.868.997.267 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 7 | 915.428.715 | 1.077.141.182 |
| 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | 8 | 10.500.000.000 | 10.000.000.000 |
| 4. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 9a | 8.492.043.079 | 9.924.179.576 |
| 5. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | 10 | 15.105.000 | 15.105.000 |
| 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | | | - |
| IV.Hàng tồn kho | 140 | 11 | 74.186.524.327 | 83.438.117.061 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 74.186.524.327 | 83.438.117.061 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | | - |
| V.Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 491.192.252 | 554.514.545 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 12a | 397.261.440 | 370.826.965 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 93.930.812 | 183.687.580 |
| 3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước | 153 | | | |
| B.TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 50.700.648.133 | 50.016.947.135 |
| I.Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 2.804.000.000 | 2.804.000.000 |
| 1. Phải thu dài hạn khác | 216 | 9b | 2.804.000.000 | 2.804.000.000 |
| II.Tài sản cố định | 220 | | 37.367.239.622 | 36.519.160.732 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 13 | 23.366.963.201 | 22.398.908.773 |
| - Nguyên giá | 222 | | 46.299.074.444 | 44.928.592.914 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (22.932.111.243) | (22.529.684.141) |
| 2. Tài sản cố định vô hình | 227 | 14 | 14.000.276.421 | 14.120.251.959 |
| - Nguyên giá | 228 | | 15.752.916.399 | 15.752.916.399 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (1.752.639.978) | (1.632.664.440) |
| III.Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | 15 | 7.583.800.900 | 7.583.800.900 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | 10.500.000.000 | 10.500.000.000 |
| 3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | (6.116.199.100) | (6.116.199.100) |
| 4. Trái phiếu | 255 | | 200.000.000 | 200.000.000 |
| IV.Tài sản dài hạn khác | 260 | | 2.945.607.611 | 3.109.985.503 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 12b | 2.945.607.611 | 3.109.985.503 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 198.739.873.306 | 198.795.156.142 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị: đồng

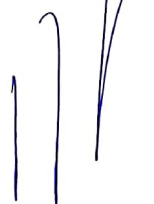
| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| C.NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 132.980.784.884 | 135.744.270.832 |
| I.Nợ ngắn hạn | 310 | | 132.680.784.884 | 135.444.270.832 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 16 | 24.669.051.830 | 17.304.182.864 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | 17 | 11.536.001 | 300.247.980 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 18 | 331.627.831 | 262.448.700 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | | 2.398.819.275 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 19 | | 255.633.531 |
| 6. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 20a | 1.887.507.188 | 2.302.464.954 |
| 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 21 | 107.617.646.638 | 113.848.688.132 |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | (1.836.584.604) | (1.228.214.604) |
| II.Nợ dài hạn | 330 | | 300.000.000 | 300.000.000 |
| 1. Phải trả dài hạn khác | 337 | 20b | 300.000.000 | 300.000.000 |
| D.VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 65.759.088.422 | 63.050.885.310 |
| I.Vốn chủ sở hữu | 410 | 22 | 65.759.088.422 | 63.050.885.310 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 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 | | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | 28.534.599.962 | 28.534.599.962 |
| 4. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 16.266.974.540 | 16.266.974.540 |
| 5. Lợi nhuận chưa phân phối | 421 | | 1.157.513.920 | (1.550.689.192) |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | (624.041.321) | 1.020.044.224 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 1.781.555.241 | (2.570.733.416) |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 198.739.873.306 | 198.795.156.142 |

LẬP BẢNG



ĐẶNG THỊ BÍCH VÂN

KẾ TOÁN TRƯỞNG



HỒ LÊ THANH TÂM

Pleiku, ngày 25 tháng 7 năm 2020

TỔNG GIÁM ĐỐC



LÊ ĐỨC DUY

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

QUÝ II NĂM 2020

Đvt: đồng

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | QUÝ II | | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|---|-----------|-------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay | Năm trước | Năm nay | Năm trước |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 24 | 204.103.687.197 | 235.683.062.084 | 378.993.746.110 | 437.020.853.937 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | 25 | 26.664.416 | - | 164.345.325 | 725.455 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và CCDV | 10 | | 204.077.022.781 | 235.683.062.084 | 378.829.400.785 | 437.020.128.482 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 26 | 192.518.030.438 | 224.728.265.187 | 358.233.707.488 | 418.221.734.465 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV | 20 | | 11.558.992.343 | 10.954.796.897 | 20.595.693.297 | 18.798.394.017 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 27 | 1.994.513.463 | 538.130.183 | 2.506.322.038 | 3.307.611.660 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 28 | 1.548.161.174 | 1.783.761.882 | 2.982.852.904 | 3.404.983.291 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 1.548.161.174 | 1.783.761.882 | 2.982.852.904 | 3.404.983.291 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | 29a | 8.884.210.223 | 9.191.001.223 | 14.321.524.654 | 14.756.342.849 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 29b | 3.885.064.567 | 3.631.934.237 | 7.128.361.262 | 6.898.604.101 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động k.doanh | 30 | | (763.930.158) | (3.113.770.262) | (1.330.723.485) | (2.953.924.564) |
| 11. Thu nhập khác | 31 | 30 | 2.698.551.266 | 4.473.395.281 | 4.435.739.687 | 6.855.588.955 |
| 12. Chi phí khác | 32 | 31 | 2.566.000 | - | 8.026.000 | 24.475.000 |
| 13. Lợi nhuận khác | 40 | | 2.695.985.266 | 4.473.395.281 | 4.427.713.687 | 6.831.113.955 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 1.932.055.108 | 1.359.625.019 | 3.096.990.202 | 3.877.189.391 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 32 | 150.499.867 | 272.289.380 | 388.787.090 | 326.559.391 |
| a. Chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay | | | 150.499.867 | 272.289.380 | 388.787.090 | 326.559.391 |
| b. ĐC Chi phí thuế TNDN hiện hành năm trước | | | - | - | - | - |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | - | - | - |
| 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN | 60 | | 1.781.555.241 | 1.087.335.639 | 2.708.203.112 | 3.550.630.000 |

LẬP BẢNG



ĐẶNG THỊ BÍCH VÂN

KẾ TOÁN TRƯỞNG



HỒ LÊ THANH TÂM

Pleiku, ngày 25 tháng 7 năm 2020



LÊ ĐỨC DUY

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH **QUÝ II NĂM 2020**

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 chính

- Kinh doanh vật tư phân bón phục vụ sản xuất nông 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: hàng 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 30/06/2020, 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 quý bắt đầu từ ngày đầu quý và kết thúc vào ngày cuối quý.

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 QUÝ II NĂM 2020

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.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng 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 thu hồi 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 một 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH **QUÝ II NĂM 2020**

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 gốc 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 trị 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

QUÝ II NĂM 2020

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

QUÝ II NĂM 2020

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 hóa 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 hóa trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa 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

QUÝ II NĂM 2020

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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH **QUÝ II NĂM 2020**

- 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.

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 tiền 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 kỳ 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 ngắn 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



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II NĂM 2020

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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 5. Tiền | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| Tiền mặt | 1.897.917.210 | 2.493.768.009 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 2.769.035.473 | 7.406.386.367 |
| Cộng: | 4.666.952.683 | 9.900.154.376 |
| | | |
| 6. Phải thu của khách hàng ngắn hạn | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| Công ty TNHH MTV 74 | 5.563.574.402 | - |
| Các đối tượng khác | 43.208.404.715 | 33.868.997.267 |
| Cộng: | 48.771.979.117 | 33.868.997.267 |
| | | |
| 7. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| Công ty CP hàng tiêu dùng Masan | 159.591.421 | 80.080.142 |
| Công ty phân bón Việt Nhật | 729.000.000 | 230.913.750 |
| Các đối tượng khác | 26.837.294 | 766.147.290 |
| Cộng: | 915.428.715 | 1.077.141.182 |
| | | |
| 8. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| Công ty TNHH MTV Comexim Chư sê | 10.500.000.000 | 10.000.000.000 |
| Cộng: | 10.500.000.000 | 10.000.000.000 |

9. Phải thu khác

| | | 30/06/2020 | | 01/01/2020 | |
|-------------|-----------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | | Gía trị | Dự phòng | Gía trị | Dự phòng |
| a. | Ngắn hạn | 8.492.043.079 | - | 9.924.179.576 | - |
| - | Tạm ứng | 759.562.225 | - | 810.287.225 | - |
| - | Nhà máy sữa Bình Định | 1.201.864.270 | - | 1.240.227.565 | - |
| - | Cty TNHH QT Unilever VN | 1.894.151.424 | - | 3.051.017.490 | - |
| - | Cty CP hàng TD Masan | 910.443.392 | - | 1.676.144.835 | - |
| - | Cty TNHH TM DV Vân Hậu | 103.734.153 | - | 1.530.852.090 | - |
| - | Cty TNHH Kimberly Clark | 266.154.286 | - | 384.753.736 | - |
| - | Cty TNHH MTV CMX Chư sê | 168.500.000 | - | 65.780.000 | - |
| - | Phải thu các khoản bảo hiểm | 70.101.492 | - | 76.365.832 | - |
| - | Phải thu khác | 3.117.531.837 | - | 1.088.750.803 | - |
| b. | Dài hạn | 2.804.000.000 | - | 2.804.000.000 | - |
| - | Ký cược, ký quỹ | | - | | - |
| | Cty TNHH QT Unilever VN | 2.238.000.000 | - | 2.238.000.000 | - |
| | Cty TNHH Kimberly Clark | 566.000.000 | - | 566.000.000 | - |
| Cộng | | 11.296.043.079 | - | 12.728.179.576 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 10. Tài sản thiếu chờ xử lý | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| Tiền mặt - Chi nhánh Comexim 3 | 5.855.000 | 5.855.000 |
| Tiền mặt - Chi nhánh Comexim 8 | 9.250.000 | 9.250.000 |
| Cộng: | 15.105.000 | 15.105.000 |

11. Hàng tồn kho

| | | 30/06/2020 | | 01/01/2020 | |
|----|------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| a. | Công cụ, dụng cụ | - | - | - | - |
| b. | Hàng hóa | 74.186.524.327 | - | 83.438.117.061 | - |
| | Cộng | 74.186.524.327 | - | 83.438.117.061 | - |

12. Chi phí trả trước

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| a. Ngắn hạn | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| Chi phí mua bảo hiểm | 230.419.475 | 278.725.276 |
| Chi phí thuê bao hệ thống định vị xe tải | 23.500.000 | 27.500.000 |
| Chi phí in hóa đơn | 42.608.421 | 28.736.842 |
| Chi phí thuê nhà | 3.750.000 | 11.250.000 |
| Các khoản khác | 96.983.544 | 24.614.847 |
| Cộng: | 397.261.440 | 370.826.965 |
| | | |
| b. Dài hạn | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
| CCDC chờ phân bổ | 183.524.685 | 194.374.109 |
| Chi phí thuê đất tại Quy Nhơn | 2.253.669.803 | 2.288.619.067 |
| Chi phí sửa chữa chờ phân bổ | 508.413.123 | 618.297.309 |
| Các khoản khác | - | 8.695.018 |
| Cộng: | 2.945.607.611 | 3.109.985.503 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

13. Tài sản cố định hữu hình

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Phương tiện vận tải | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Cộng |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| <u>Nguyên giá</u> | | | | |
| Số dư đầu năm | 30.050.788.979 | 12.581.610.122 | 2.296.193.813 | 44.928.592.914 |
| Mua trong năm | | 1.608.256.363 | 86.000.000 | 1.694.256.363 |
| Đầu tư XD CB hoàn thành | 381.013.762 | | | 381.013.762 |
| Thanh lý, nhượng bán | | 414.591.143 | | 414.591.143 |
| Giảm khác | | 290.197.452 | | 290.197.452 |
| Số dư cuối kỳ | 30.431.802.741 | 13.485.077.890 | 2.382.193.813 | 46.299.074.444 |
| <u>Giá trị hao mòn lũy kế</u> | | | | |
| Số dư đầu năm | 11.575.161.835 | 9.875.103.558 | 1.079.418.748 | 22.529.684.141 |
| Khấu hao trong năm | 672.042.141 | 331.130.012 | 101.035.791 | 1.104.207.944 |
| Tăng khác | | | | - |
| Thanh lý, nhượng bán | | 701.780.842 | | 701.780.842 |
| Giảm khác | | | | - |
| Số dư cuối kỳ | 12.247.203.976 | 9.504.452.728 | 1.180.454.539 | 22.932.111.243 |
| <u>Giá trị còn lại</u> | | | | |
| Số dư đầu năm | 18.475.627.144 | 2.706.506.564 | 1.216.775.065 | 22.398.908.773 |
| Số dư cuối kỳ | 18.184.598.765 | 3.980.625.162 | 1.201.739.274 | 23.366.963.201 |

14. Tài sản cố định vô hình

| | Quyền sử dụng đất | Phần mềm vi tính | | Cộng |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|--|-----------------------|
| <u>Nguyên giá</u> | | | | |
| Số dư đầu năm | 15.456.190.889 | 296.725.510 | | 15.752.916.399 |
| Mua trong năm | | | | - |
| Thanh lý, nhượng bán | | | | - |
| Số dư cuối kỳ | 15.456.190.889 | 296.725.510 | | 15.752.916.399 |
| <u>Giá trị hao mòn lũy kế</u> | | | | |
| Số dư đầu năm | 1.588.693.157 | 43.971.283 | | 1.632.664.440 |
| Khấu hao trong năm | 105.450.755 | 14.524.783 | | 119.975.538 |
| Thanh lý, nhượng bán | | | | - |
| Số dư cuối kỳ | 1.694.143.912 | 58.496.066 | | 1.752.639.978 |
| <u>Giá trị còn lại</u> | | | | |
| Số dư đầu năm | 13.867.497.732 | 252.754.227 | | 14.120.251.959 |
| Số dư cuối kỳ | 13.762.046.977 | 238.229.444 | | 14.000.276.421 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

5. Đầu tư tài chính dài hạn

| Stt | | 30/06/2020 | | | 01/01/2020 | | |
|-----|--|---------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Tỷ lệ vốn (%) | Tỷ lệ biểu quyết (%) | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| 1 | Đầu tư vào Công ty con | | | 3.000.000.000 | - | 3.000.000.000 | - |
| | <i>Công ty TNHH MTV COMEXIM Chư sé</i> | 100 | 100 | 3.000.000.000 | | 3.000.000.000 | - |
| 2 | Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết | | | 10.500.000.000 | (6.116.199.100) | 10.500.000.000 | (6.116.199.100) |
| | <i>Công ty TNHH TM Sài Gòn-Gia Lai</i> | 30 | 30 | 10.500.000.000 | (6.116.199.100) | 10.500.000.000 | (6.116.199.100) |
| 3 | Trái phiếu | | | 200.000.000 | - | 200.000.000 | - |
| | <i>Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương VN-CN Gia Lai</i> | | | 200.000.000 | - | 200.000.000 | - |
| | Cộng: | | | 13.700.000.000 | (6.116.199.100) | 13.700.000.000 | (6.116.199.100) |

6. Phải trả người bán ngắn hạn

| | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Cty TNHH Quốc tế Unilever VN | 4.180.777.642 | 5.353.629.009 |
| - Nhà máy Sữa Bình Định | 8.995.161.067 | 8.711.790.792 |
| - Cty CPHH Vedan | 2.714.477.107 | - |
| - Cty CP Phân lân Ninh Bình | 2.255.250.000 | - |
| - Các đối tượng khác | 6.523.386.014 | 3.238.763.063 |
| Cộng: | 24.669.051.830 | 17.304.182.864 |

7. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

| | 30/06/2020 | 01/01/2020 |
|--------------|-------------------|--------------------|
| Khách hàng | 11.536.001 | 300.247.980 |
| Cộng: | 11.536.001 | 300.247.980 |

8. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| ST | Chỉ tiêu | Số đầu năm | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | Số cuối kỳ |
|----|-----------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| 1 | Phải nộp | 262.448.700 | 2.114.363.083 | 2.045.183.952 | 331.627.831 |
| a | Thuế GTGT | 11.612.057 | 1.499.718.939 | 1.334.452.487 | 176.878.509 |
| b | Thuế TNDN | 178.500.194 | 388.787.090 | 200.000.000 | 367.287.284 |
| c | Thuế TNCN | 72.336.449 | 96.943.030 | 381.817.441 | (212.537.962) |
| d | Thuế môn bài | - | 12.000.000 | 12.000.000 | - |
| e | Thuế nhà đất, tiền thuê đất | - | 116.914.024 | 116.914.024 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

QUÝ II NĂM 2020

Chi phí phải trả ngắn hạn

| Chỉ tiêu | 30/06/2020 | | 01/01/2020 | |
|------------------|------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | Gía trị | Số có kn trả nợ | Gía trị | Số có kn trả nợ |
| Chi phí lãi vay | | - | 83.685.481 | 83.685.481 |
| Chi phí bán hàng | | - | 74.648.050 | 74.648.050 |
| Chi phí quản lý | | - | 5.200.000 | 5.200.000 |
| Thù lao HĐQT | | - | 92.100.000 | 92.100.000 |
| Cộng: | - | - | 255.633.531 | 255.633.531 |

Phải trả khác

Ngắn hạn

| Chỉ tiêu | 30/06/2020 | | 01/01/2020 | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Gía trị | Số có kn trả nợ | Gía trị | Số có kn trả nợ |
| Kinh phí công đoàn | 127.013.174 | 127.013.174 | 64.834.800 | 64.834.800 |
| Cổ tức phải trả | - | - | 106.349.725 | 106.349.725 |
| Nhà máy Sửa Bình Định | 1.002.000 | 1.002.000 | 8.130.000 | 8.130.000 |
| Cty CP HH Vedan Việt Nam | 740.382.632 | 740.382.632 | 1.174.603.944 | 1.174.603.944 |
| Cty TNHH Kido Nhà Bè | 356.027.570 | 356.027.570 | - | - |
| Cty TNHH Castrol BP Petco | 345.637.914 | 345.637.914 | 361.046.695 | 361.046.695 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác | 317.443.898 | 317.443.898 | 587.499.790 | 587.499.790 |
| Cộng: | 1.887.507.188 | 1.887.507.188 | 2.302.464.954 | 2.302.464.954 |

Dài hạn

| Chỉ tiêu | 30/06/2020 | | 01/01/2020 | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Gía trị | Số có kn trả nợ | Gía trị | Số có kn trả nợ |
| Công ty TNHH MTV Anh Khoa Motor Gia Lai | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 |
| Nguyễn Phú Tài | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 |
| Cộng: | 300.000.000 | 300.000.000 | 300.000.000 | 300.000.000 |

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

| Chỉ tiêu | Đầu năm | Phát sinh trong năm | | Cuối kỳ |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Tăng | Giảm | |
| Vay ngắn hạn | | | | |
| Ngân hàng Ngoại thương VN-CN Gia Lai | 38.423.203.278 | 108.025.107.262 | 97.293.744.793 | 49.154.565.747 |
| Ngân hàng NN&PTNT VN-CN Gia Lai | 39.155.961.724 | 123.144.978.265 | 122.350.000.000 | 39.950.939.989 |
| Ngân hàng Công thương VN-CN Gia Lai | 20.484.299.609 | 36.997.973.150 | 39.914.436.691 | 17.567.836.068 |
| Ngân hàng Quân đội-CN Gia Lai | 14.882.770.399 | - | 14.882.770.399 | - |
| Vay cá nhân | 902.453.122 | 167.162.022 | 125.310.310 | 944.304.834 |
| Cộng: | 113.848.688.132 | 268.335.220.699 | 274.566.262.193 | 107.617.646.638 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

2. 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 | Cộng |
|----------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------|
| 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 | 68.301.618.726 |
| Tăng trong năm | | | | | (2.570.733.416) | (2.570.733.416) |
| Giảm trong năm | | | | | 2.680.000.000 | 2.680.000.000 |
| Số dư tại 31/12/2019 | 18.800.000.000 | 1.000.000.000 | 28.534.599.962 | 16.266.974.540 | (1.550.689.192) | 63.050.885.310 |
| Số dư tại 01/01/2020 | 18.800.000.000 | 1.000.000.000 | 28.534.599.962 | 16.266.974.540 | (1.550.689.192) | 63.050.885.310 |
| Tăng trong năm | | | | | 2.708.203.112 | 2.708.203.112 |
| Giảm trong năm | | | | | | - |
| Số dư tại 30/06/2020 | 18.800.000.000 | 1.000.000.000 | 28.534.599.962 | 16.266.974.540 | 1.157.513.920 | 65.759.088.422 |

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

| | <u>30/06/2020</u> | <u>01/01/2020</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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 |
| Cộng: | 18.800.000.000 | 18.800.000.000 |

c. Cổ phiếu

| | <u>30/06/2020</u> | <u>01/01/2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| - 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 |
| - Số lượng cổ phiếu được mua lại | - | - |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 1.880.000 | 1.880.000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 1.880.000 | 1.880.000 |

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000đ/cp

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

| | <u>Năm 2020</u> | <u>Năm 2019</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| * Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang | (1.550.689.192) | 3.700.044.224 |
| * Lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ này | 2.708.203.112 | (2.570.733.416) |
| * Phân phối lợi nhuận | - | 2.680.000.000 |
| - Phân phối lợi nhuận năm trước | - | 2.680.000.000 |
| + Trích quỹ đầu tư phát triển | - | - |
| + Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi | - | 800.000.000 |
| + Trích để chia cổ tức | - | 1.880.000.000 |
| - Tạm phân phối lợi nhuận năm nay | - | - |
| + Tạm ứng cổ tức | - | - |
| * Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này | - | - |
| * Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ | 1.157.513.920 | (1.550.689.192) |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH(tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

23. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

| Stt | CHỈ TIÊU | Số tiền | |
|-----|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
| | Nợ khó đòi đã xử lý | 372.873.890 | 372.873.890 |
| - | Võ Thị Lệ Mai Linh | 20.000.000 | 20.000.000 |
| - | DNTN Vân Đàn | 192.000.000 | 192.000.000 |
| - | Công ty TNHH An Thành | 12.500.000 | 12.500.000 |
| - | CN Cty CK Tp.HCM-Hà Nội | 27.500.000 | 27.500.000 |
| - | Trà Bá Quán | 3.630.000 | 3.630.000 |
| - | Nguyễn Thái Bình | 1.443.955 | 1.443.955 |
| - | Nguyễn Thị Tuyết | 1.057.000 | 1.057.000 |
| - | Lê Hoàng Sơn | 716.000 | 716.000 |
| - | Nguyễn Thị Kỳ | 5.123.251 | 5.123.251 |
| - | CS KD PB Nhung Thái(Nguyễn Đăng Thái) | 47.382.000 | 47.382.000 |
| - | Lê Thị Tuyết Hoa | 8.057.000 | 8.057.000 |
| - | Nguyễn Thị Thuận | 9.834.000 | 9.834.000 |
| - | Nguyễn Thanh Toàn | 6.900.000 | 6.900.000 |
| - | Hồ Thị Thu Thanh | 14.800.000 | 14.800.000 |
| - | Cao Huyền Tuấn Anh | 21.930.684 | 21.930.684 |

| Stt | CHỈ TIÊU | Số tiền | |
|------------|--|------------------------|------------------------|
| | | Quý 2 Năm 2020 | Quý 2 Năm 2019 |
| 24. | Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | | |
| a. | Doanh thu | 204.103.687.197 | 235.683.062.084 |
| - | Doanh thu bán hàng | 201.470.409.220 | 234.620.513.563 |
| - | Doanh thu cung cấp dịch vụ | 2.633.277.977 | 1.062.548.521 |
| b. | Doanh thu đối với các bên có liên quan | 70.500.000 | 70.500.000 |
| - | Công ty TNHH MTV Comexim Chư sê(cho thuê tài sản) | 70.500.000 | 70.500.000 |
| 25. | Các khoản giảm trừ doanh thu | 26.664.416 | - |
| - | Chiết khấu thương mại | - | - |
| - | Hàng bán bị trả lại | 26.664.416 | - |
| 26. | Giá vốn hàng bán | 192.518.030.438 | 224.728.265.187 |
| - | Giá vốn của hàng hóa đã bán | 191.713.591.965 | 224.001.813.823 |
| - | Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 804.438.473 | 726.451.364 |
| 27. | Doanh thu hoạt động tài chính | 1.994.513.463 | 538.130.183 |
| - | Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 169.237.744 | 156.839.827 |
| - | Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán | 589.319.943 | 381.241.327 |
| - | Cổ tức, lợi nhuận được chia | 1.235.955.776 | - |
| - | Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ | - | 49.029 |
| 28. | Chi phí hoạt động tài chính | 1.548.161.174 | 1.783.761.882 |
| - | Lãi tiền vay | 1.548.161.174 | 1.783.761.882 |
| - | Chi phí tài chính khác | - | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
QUÝ II NĂM 2020

| Stt | CHỈ TIÊU | Số tiền | |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | Quý 2 Năm 2020 | Quý 2 Năm 2019 |
| 29. | Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp | | |
| a. | Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ | 8.884.210.223 | 9.191.001.223 |
| - | Tiền lương nhân viên bán hàng | 4.957.400.459 | 5.462.886.411 |
| - | Chi phí khấu hao TSCĐ | 407.623.779 | 401.866.667 |
| - | Chi phí dịch vụ mua ngoài | 3.068.564.493 | 2.872.664.961 |
| - | Các khoản khác | 450.621.492 | 453.583.184 |
| b. | Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ | 3.885.064.567 | 3.631.934.237 |
| - | Chi phí tiền lương | 1.951.068.160 | 1.664.073.570 |
| - | Chi phí khấu hao TSCĐ | 212.819.870 | 205.364.006 |
| - | Chi phí dịch vụ mua ngoài | 658.054.033 | 480.411.399 |
| - | Các khoản khác | 1.063.122.504 | 1.282.085.262 |
| 30. | Thu nhập khác | 2.698.551.266 | 4.473.395.281 |
| - | Lãi từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ | 124.264.975 | - |
| - | Thưởng doanh số, hỗ trợ mua hàng từ nhà cung cấp | - | 4.473.395.281 |
| - | Các khoản khác | 2.574.286.291 | - |
| 31. | Chi phí khác | 2.566.000 | - |
| - | Lỗ do thanh lý, nhượng bán TSCĐ | - | - |
| - | Các khoản tiền phạt | - | - |
| - | Các khoản khác | 2.566.000 | - |
| 32. | Chi phí thuế TNDN hiện hành | | |
| 1 | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 1.932.055.108 | 1.359.625.019 |
| 2 | Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế | (1.179.555.776) | 1.821.882 |
| | <i>Điều chỉnh tăng</i> | 56.400.000 | 1.821.882 |
| | <i>Điều chỉnh giảm</i> | 1.235.955.776 | - |
| 3 | Tổng thu nhập chịu thuế | 752.499.332 | 1.361.446.901 |
| 4 | Chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này | 150.499.867 | 272.289.380 |
| 5 | Chi phí thuế TNDN hiện hành truy thu các năm trước | - | - |
| 33. | Chi phí SXKD theo yếu tố | 12.769.274.790 | 12.822.935.460 |
| - | Chi phí tiền lương | 6.908.468.619 | 7.126.959.981 |
| - | Chi phí khấu hao TSCĐ | 620.443.649 | 607.230.673 |
| - | Chi phí dịch vụ mua ngoài | 3.726.618.526 | 3.353.076.360 |
| - | Chi phí khác | 1.513.743.996 | 1.735.668.446 |

LẬP BẢNG



ĐẶNG THỊ BÍCH VÂN

KẾ TOÁN TRƯỞNG



HỒ LÊ THANH TÂM



LÊ ĐỨC DUY