

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
(CHƯA ĐƯỢC KIỂM TOÁN)

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

Ngày 30 tháng 9 năm 2019



MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Bảng cân đối kế toán riêng	2 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	5
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	6 - 29

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 0301472704 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 8 năm 2005 và theo các GCNĐKKD điều chỉnh.

Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") theo Giấy phép số 244/2010/QĐ-SGDHCM do SGDCKHCM cấp ngày 18 tháng 11 năm 2010.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là hoạt động nông nghiệp, thực phẩm và các hoạt động khác có liên quan, thực hiện các hoạt động đầu tư tài chính và các dịch vụ liên quan khác.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Lô A1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có Chi nhánh tại tầng 15, tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Duy Hưng	Chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Trà My	Phó chủ tịch
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên
Ông Michael Sng Beng Hock	Thành viên
Ông Đặng Kim Sơn	Thành viên
Ông Phạm Việt Muôn	Thành viên
Bà Nguyễn Vũ Thùy Hương	Thành viên
Ông Nguyễn Duy Khánh	Thành viên
Ông Miyabe Toshiaki	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Phạm Thị Hồng Nhung	Trưởng ban
Ông Nguyễn Duy Hưng	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thanh Hà	Thành viên

BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Trà My	Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 31 tháng 5 năm 2019
Ông Nguyễn Khắc Hải	Phó Tổng Giám đốc	

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Duy Hưng – Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Bà Nguyễn Thị Trà My được Ông Nguyễn Duy Hưng ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019

VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.814.303.641.961	1.600.650.370.378
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	368.482.803.525	1.226.263.227.436
111	1. Tiền		368.482.803.525	650.158.801.521
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	576.104.425.915
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		913.946.849.317	-
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	913.946.849.317	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		531.254.368.036	373.846.414.600
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	24.311.743.892	24.311.743.892
132	2. Trả trước cho người bán		3.029.250.474	216.745.405
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	22	500.000.000.000	354.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	19.110.443.584	10.514.995.217
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6	(15.197.069.914)	(15.197.069.914)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		619.621.083	540.728.342
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	261.360.697	183.429.320
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		329.140.811	328.179.447
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	12	29.119.575	29.119.575
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		3.177.727.803.071	2.609.603.065.232
210	I. Các khoản phải thu dài hạn	7	89.200.000	89.200.000
216	1. Phải thu dài hạn khác		89.200.000	89.200.000
220	II. Tài sản cố định	9	14.681.830.575	13.847.853.091
221	1. Tài sản cố định hữu hình		14.681.830.575	13.847.853.091
222	Nguyên giá		27.148.395.957	25.264.755.957
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(12.466.565.382)	(11.416.902.866)
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn	10	3.158.079.607.741	2.590.648.445.250
251	1. Đầu tư vào công ty con		2.673.964.200.072	2.346.847.792.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		484.115.407.669	243.800.653.250
260	IV. Tài sản dài hạn khác		4.877.164.755	5.017.566.891
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	370.312.421	510.714.557
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		4.506.852.334	4.506.852.334
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		4.992.031.445.032	4.210.253.435.610

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.940.241.397.649	1.152.989.099.121
310	I. Nợ ngắn hạn		834.079.054.275	47.286.998.626
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	11	695.126.088	779.782.891
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		208.308.899	208.308.899
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	12	2.250.808.987	2.557.855.277
314	4. Phải trả người lao động		7.263.687	7.413.687
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	13	5.250.109.630	28.804.107.178
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	14	3.754.793.138	3.492.323.785
320	7. Vay ngắn hạn	15	810.000.000.000	-
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		11.912.643.846	11.437.206.909
330	II. Nợ dài hạn		1.106.162.343.374	1.105.702.100.495
338	1. Vay dài hạn	15	1.106.162.343.374	1.105.702.100.495
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.051.790.047.383	3.057.264.336.489
410	I. Vốn chủ sở hữu	16	3.051.790.047.383	3.057.264.336.489
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.701.011.410.000	1.361.016.300.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.701.011.410.000	1.361.016.300.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		1.337.401.533.351	1.677.421.643.351
415	3. Cổ phiếu quỹ		(590.000.000)	(1.020.000.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		11.513.798.268	11.513.798.268
421	5. Lợi nhuận sau thuế		2.453.305.764	8.332.594.870
421a	- LNST chưa phân phối (lỗ) lũy kế đến cuối năm trước		5.096.824.240	(16.382.817.729)
421b	- (Lỗ) LNST chưa phân phối kỳ này		(2.643.518.476)	24.715.412.599
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		4.992.031.445.032	4.210.253.435.610

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Nga



Vũ Thị Lan Anh




Nguyễn Thị Trà My

Ngày 18 tháng 10 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

VND

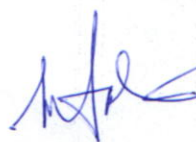
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ báo cáo		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	
			Quý 3/2019	Quý 3/2018	Năm 2019	Năm 2018
21	1. Doanh thu hoạt động tài chính	17	48.116.431.582	4.908.363.703	102.704.035.042	14.944.701.528
22	2. Chi phí tài chính	18	(30.321.655.391)	(5.340.209.768)	(83.283.819.918)	(5.392.167.981)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(30.293.323.255)	(5.310.209.768)	(83.147.777.125)	(5.310.209.768)
26	3. Chi phí quản lý doanh nghiệp	19	(5.965.519.599)	(4.138.827.251)	(18.292.078.025)	(13.826.245.524)
30	4. Lợi nhuận (lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh		11.829.256.592	(4.570.673.316)	1.128.137.099	(4.273.711.977)
31	5. Thu nhập khác		-	890.909.091	-	890.909.091
32	6. Chi phí khác		-	(1.111.155.763)	-	(1.111.155.763)
40	7. Lỗ khác		-	(220.246.672)	-	(220.246.672)
50	8. Lợi nhuận (lỗ) trước thuế		11.829.256.592	(4.790.919.988)	1.128.137.099	(4.493.958.649)
51	9. Chi phí thuế TNDN hiện hành	21	(2.180.554.778)	-	(3.771.655.575)	-
60	10. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế TNDN		9.648.701.814	(4.790.919.988)	(2.643.518.476)	(4.493.958.649)

Người lập biểu



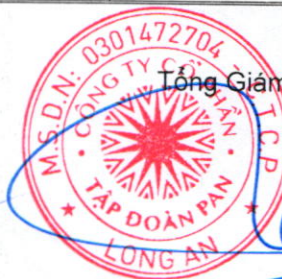
Nguyễn Thị Nga

Kế toán trưởng



Vũ Thị Lan Anh

Tổng Giám đốc




Nguyễn Thị Trà My

Ngày 18 tháng 10 năm 2019

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận (lỗ) trước thuế		1.128.137.099	(4.493.958.649)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định	9	1.049.662.516	839.777.842
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	17	(102.704.035.042)	(14.724.454.856)
06	Chi phí lãi vay	18	83.147.777.125	5.310.209.768
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(17.378.458.302)	(13.068.425.895)
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		(2.887.412.888)	11.309.282.134
11	Giảm các khoản phải trả		(4.800.160.179)	(1.445.513.704)
12	Tăng chi phí trả trước		(14.732.953.898)	(31.982.676.717)
14	Tiền lãi vay đã trả		(86.839.726.028)	-
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	12	(3.997.588.245)	-
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(1.475.005.693)	(1.679.739.956)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(132.111.305.233)	(36.867.074.138)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm tài sản cố định		(1.883.640.000)	(5.151.999.000)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		-	890.909.091
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.585.049.849.317)	-
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		525.103.000.000	-
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác		(567.431.162.491)	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		94.182.533.130	12.322.982.941
30	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động đầu tư		(1.535.079.118.678)	8.061.893.032
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	842.480.000.000
32	Tiền mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	16	(590.000.000)	(1.020.000.000)
33	Tiền thu từ đi vay		1.255.000.000.000	1.135.000.000.000
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(445.000.000.000)	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		809.410.000.000	1.976.460.000.000

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(857.780.423.911)	1.947.654.818.894
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		1.226.263.227.436	7.914.044.578
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	368.482.803.525	1.955.568.863.472

Người lập biểu



Nguyễn Thị Nga

Ngày 18 tháng 10 năm 2019

Kế toán trưởng



Vũ Thị Lan Anh

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Trà My

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 0301472704 do Sở Kế hoạch Đầu tư ("SKHĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 8 năm 2005 và theo các GCNĐKKD điều chỉnh.

Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") theo Giấy phép số 244/2010/QĐ-SGDHCM do SGDCKHCM cấp ngày 18 tháng 11 năm 2010.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là hoạt động nông nghiệp, thực phẩm và các hoạt động khác có liên quan, thực hiện các hoạt động đầu tư tài chính và các dịch vụ liên quan khác.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Lô A1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có Chi nhánh tại tầng 15, tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 là 16 (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 19).

Cơ cấu tổ chức của Công ty bao gồm 4 công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 10 của báo cáo tài chính riêng.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán riêng, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và thuyết minh báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và lưu chuyển tiền tệ riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

Công ty là công ty mẹ của các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 10 và Công ty đang trong quá trình hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 để đáp ứng các quy định về công bố thông tin hiện hành.

Người sử dụng nên đọc báo cáo tài chính riêng này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019 để có được 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 Tập đoàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu vào ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VNĐ.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.3 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.4 Khấu hao

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của mỗi tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.6 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 Tập đoàn và được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ khi phát sinh.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.7 Chi phí trả trước

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

3.8 Các khoản phải trả và trích trước

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.9 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng theo nguyên tắc sau.

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.10 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.11 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

- Quỹ đầu tư phát triển
Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi
Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

3.13 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết khi có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán chín tháng khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.14 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính – Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng, được phân loại một cách phù hợp thành các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Công cụ tài chính – Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại theo Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán riêng nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

3.15 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Tiền mặt	43.812.000	40.120.000
Tiền gửi ngân hàng	368.438.991.525	650.118.681.521
Các khoản tương đương tiền	-	576.104.425.915
TỔNG CỘNG	<u>368.482.803.525</u>	<u>1.226.263.227.436</u>

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Thanh Xuân, đáo hạn muộn nhất ngày 17 tháng 9 năm 2020, lãi suất 7,4%-7,5%/năm và hưởng lãi cuối kỳ.

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Bên thứ ba	24.311.743.892	24.311.743.892
TỔNG CỘNG	<u>24.311.743.892</u>	<u>24.311.743.892</u>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(15.197.069.914)	(15.197.069.914)
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>9.114.673.978</u>	<u>9.114.673.978</u>

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Ngắn hạn		
Lãi dự thu	18.369.479.452	9.847.977.540
Ký quỹ	641.884.326	536.987.976
Tạm ứng nhân viên	99.079.806	130.029.701
	<u>19.110.443.584</u>	<u>10.514.995.217</u>
Dài hạn		
Ký quỹ	89.200.000	89.200.000
TỔNG CỘNG	<u>19.199.643.584</u>	<u>10.604.195.217</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 22)</i>	18.448.679.452	9.927.177.540
<i>Phải thu khác</i>	750.964.132	677.017.677

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	VNĐ Ngày 30 tháng 9 năm 2019
Chi phí bảo hiểm	60.897.550	236.482.408	(155.443.244)	141.936.714
Chi phí website	45.375.000	178.200.000	(128.287.500)	95.287.500
Phí dịch vụ khác	77.156.770	114.281.600	(167.301.887)	24.136.483
TỔNG CỘNG	183.429.320	528.964.008	(451.032.631)	261.360.697

b) Dài hạn

	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	VNĐ Ngày 30 tháng 9 năm 2019
Công cụ, dụng cụ	205.864.071	55.616.000	(117.628.010)	143.852.061
Chi phí sửa chữa văn phòng	304.850.486	-	(78.390.126)	226.460.360
TỔNG CỘNG	510.714.557	55.616.000	(196.018.136)	370.312.421

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	VNĐ Tổng cộng
Nguyên giá				
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	13.778.633.885	10.646.709.422	839.412.650	25.264.755.957
Mua sắm mới	-	1.883.640.000	-	1.883.640.000
Ngày 30 tháng 9 năm 2019	13.778.633.885	12.530.349.422	839.412.650	27.148.395.957
<i>Trong đó:</i>				
<i>Đã khấu hao hết</i>	4.421.964.599	1.660.440.540	408.582.150	6.490.987.289
Giá trị hao mòn				
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	(8.019.716.984)	(2.969.485.993)	(427.699.889)	(11.416.902.866)
Khấu hao trong kỳ	(321.752.560)	(668.347.776)	(59.562.180)	(1.049.662.516)
Ngày 30 tháng 9 năm 2019	(8.341.469.544)	(3.637.833.769)	(487.262.069)	(12.466.565.382)
Giá trị còn lại				
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	5.758.916.901	7.677.223.429	411.712.761	13.847.853.091
Ngày 30 tháng 9 năm 2019	5.437.164.341	8.892.515.653	352.150.581	14.681.830.575

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Đầu tư vào công ty con (Thuyết minh 10.1)	2.673.964.200.072	2.346.847.792.000
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh 10.2)	484.115.407.669	243.800.653.250
TỔNG CỘNG	3.158.079.607.741	2.590.648.445.250

10.1 Đầu tư vào công ty con

	Ngày 30 tháng 9 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	99,99	999.900.000.000	99,99	999.900.000.000
Công ty Cổ phần PAN Farm	81,92	999.900.000.000	81,92	999.900.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta	43,67	474.184.200.072	34,17	347.047.792.000
Công ty Cổ phần phân phối Hàng tiêu dùng PAN	99,99	199.980.000.000	-	-
TỔNG CỘNG		2.673.964.200.072		2.346.847.792.000

Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0313041011 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 4 tháng 12 năm 2014 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở chính tại Lô A1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam.

Công ty Cổ phần PAN Farm là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0107519768 do SKHĐT thành phố Hà Nội cấp ngày 28 tháng 7 năm 2016. Công ty có trụ sở chính tại tầng 15, tòa nhà ICON 4, 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 2200208753 do UBND tỉnh Sóc Trăng cấp ngày 09 tháng 10 năm 2002 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở tại Km2132, Quốc lộ 1A, Phường 2, Thị xã Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng, Việt Nam.

Công ty Cổ phần phân phối hàng tiêu dùng PAN là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 1101912597 do SKHĐT tỉnh Long An cấp ngày 27 tháng 3 năm 2019. Công ty có trụ sở chính tại Lô A1/1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam.

10.2 Đầu tư vào công ty liên kết

	VNĐ			
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019		Ngày 31 tháng 12 năm 2018	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)
Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam	41,88	484.115.407.669	20	243.800.653.250
TỔNG CỘNG		484.115.407.669		243.800.653.250

Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0302327629 do SKHĐT thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 12 năm 2001 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở chính tại số 29 đường Tôn Đức Thắng, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của Công ty là sản xuất, gia công, sang chai, đóng gói: thuốc bảo vệ thực vật, vật tư bảo vệ thực vật, vật tư khử trùng (không sản xuất, gia công, sang chai, đóng gói tại trụ sở).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Bên thứ ba	595.666.088	422.282.891
Bên liên quan (Thuyết minh số 22)	99.460.000	357.500.000
TỔNG CỘNG	<u>695.126.088</u>	<u>779.782.891</u>

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VNĐ			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 9 năm 2019
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.406.487.448	3.771.655.575	(3.997.588.245)	2.180.554.778
Thuế thu nhập cá nhân	151.367.829	1.261.196.137	(1.342.309.757)	70.254.209
Khác	(29.119.575)	5.000.000	(5.000.000)	(29.119.575)
TỔNG CỘNG	<u>2.528.735.702</u>	<u>5.037.851.712</u>	<u>(5.344.898.002)</u>	<u>2.221.689.412</u>
Trong đó:				
Phải nộp	2.557.855.277			2.250.808.987
Trả trước	(29.119.575)			(29.119.575)

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí lãi trái phiếu	4.229.041.096	23.682.630.137
Chi phí lãi vay ngân hàng	505.972.602	-
Phí tư vấn	-	4.076.424.000
Phí kiểm toán	71.500.000	132.000.000
Chi phí khác	443.595.932	913.053.041
TỔNG CỘNG	<u>5.250.109.630</u>	<u>28.804.107.178</u>

14. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp và kinh phí công đoàn	92.780.075	92.780.075
Khác	3.662.013.063	3.399.543.710
TỔNG CỘNG	<u>3.754.793.138</u>	<u>3.492.323.785</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Vay ngắn hạn ngân hàng	810.000.000.000	-
Trái phiếu	1.135.000.000.000	1.135.000.000.000
Chi phí phát hành trái phiếu	<u>(28.837.656.626)</u>	<u>(29.297.899.505)</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.916.162.343.374</u>	<u>1.105.702.100.495</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

16.1 Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	(Lỗ) LNST chưa phân phối	VNĐ Tổng cộng
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018						
Ngày 31 tháng 12 năm 2017	1.177.236.300.000	1.021.071.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	(14.382.817.729)	2.194.877.423.890
- Tăng vốn trong kỳ	158.780.000.000	656.414.500.000	561.000.000	-	-	815.755.500.000
- Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(1.020.000.000)	-	-	(1.020.000.000)
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	(4.493.958.649)	(4.493.958.649)
- Trích thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Ngày 30 tháng 9 năm 2018	1.336.016.300.000	1.677.485.643.351	(1.020.000.000)	11.513.798.268	(20.876.776.378)	3.003.118.965.241
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019						
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	1.361.016.300.000	1.677.421.643.351	(1.020.000.000)	11.513.798.268	8.332.594.870	3.057.264.336.489
- Tăng vốn trong kỳ	339.995.110.000	(340.020.110.000)	-	-	-	(25.000.000)
- Tái phát hành cổ phiếu quỹ	-	-	1.020.000.000	-	-	1.020.000.000
- Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(590.000.000)	-	-	(590.000.000)
- Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	(2.643.518.476)	(2.643.518.476)
- Trích thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(1.235.770.630)	(1.235.770.630)
Ngày 30 tháng 9 năm 2019	1.701.011.410.000	1.337.401.533.351	(590.000.000)	11.513.798.268	2.453.305.764	3.051.790.047.383

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

16.2 Các giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	VNĐ	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ trước
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu kỳ	1.361.016.300.000	1.177.236.300.000
Tăng trong kỳ	339.995.110.000	158.780.000.000
TỔNG CỘNG	1.701.011.410.000	1.336.016.300.000
Cổ tức		
Cổ tức trả bằng tiền	-	-
Cổ tức đã công bố và chưa chi trả	-	-

16.3 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 9 năm 2019 Số cổ phần	Ngày 31 tháng 12 năm 2018 Số cổ phần
Cổ phiếu đã được duyệt	170.101.141	136.101.630
Cổ phiếu đã phát hành		
<i>Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ</i>		
- Cổ phiếu phổ thông	170.101.141	136.101.630
Cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
- Cổ phiếu phổ thông	(59.000)	(102.000)
Cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	170.042.141	135.999.630

17 DOANH THU TÀI CHÍNH

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
Cổ tức được chia	48.352.521.000	7.780.400.000
Lãi cho vay	16.494.931.507	2.303.671.233
Lãi tiền gửi ngân hàng	25.940.496.470	4.860.630.295
Lãi chuyển nhượng chứng chỉ tiền gửi	11.880.972.605	-
Khác	35.113.460	-
TỔNG CỘNG	102.704.035.042	14.944.701.528

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

18 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>
Chi phí lãi vay	83.147.777.125	5.310.209.768
Khác	136.042.793	81.958.213
TỔNG CỘNG	<u>83.283.819.918</u>	<u>5.392.167.981</u>

19 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>
Chi phí cho nhân viên	6.266.767.945	5.870.137.153
Chi phí khấu hao tài sản cố định (Thuyết minh số 9)	1.049.662.516	839.777.842
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.617.240.263	6.902.281.717
Chi phí khác	358.407.301	214.048.812
TỔNG CỘNG	<u>18.292.078.025</u>	<u>13.826.245.524</u>

20 CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>
Chi phí nhân viên	6.266.767.945	5.870.137.153
Chi phí khấu hao tài sản cố định (Thuyết minh số 9)	1.049.662.516	839.777.842
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.617.240.263	6.902.281.717
Chi phí khác	358.407.301	214.048.812
TỔNG CỘNG	<u>18.292.078.025</u>	<u>13.826.245.524</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

21 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") với mức thuế suất 20% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

21.1 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Dưới đây là đối chiếu lợi nhuận trước thuế và thu nhập chịu thuế:

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>
Lợi nhuận (lỗ) trước thuế	1.128.137.099	(4.493.958.649)
Điều chỉnh tăng lợi nhuận chịu thuế	66.082.661.777	2.645.913.469
Điều chỉnh giảm lợi nhuận chịu thuế	(48.352.521.000)	(7.780.400.000)
Thu nhập (lỗ) chịu thuế ước tính trong kỳ hiện hành	18.858.277.876	(9.628.445.180)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.771.655.575	-
Thuế TNDN phải trả ước tính trong kỳ hiện hành	3.771.655.575	-
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	2.406.487.448	-
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(3.997.588.245)	-
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	2.180.554.778	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

22. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>VND Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	Cổ đông	Tiền chi cho hoạt động đầu tư Lãi từ hoạt động đầu tư Phí tư vấn Phí lưu ký, đại lý, dịch vụ khác	4.134.478.727.363 25.903.054.661 - 883.918.658	2.054.476.947.869 4.479.468.212 132.000.000 -
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Lãi cho vay Mua hàng hóa	16.494.931.507 77.229.037	2.303.671.233 189.812.040
Công ty Cổ phần Phân phối Hàng tiêu dùng PAN	Công ty con	Góp vốn	199.980.000.000	-
Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta	Công ty con	Cổ tức	35.113.460.000	-
Công ty Cổ phần PAN-HULIC	Công ty con gián tiếp	Mua hàng hóa	20.200.000	19.109.750
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam	Công ty con gián tiếp	Mua hàng hóa	13.828.400	38.500.000
Công ty Cổ phần Bibica	Công ty con gián tiếp	Mua hàng hóa	25.594.500	39.696.000
Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam	Công ty liên kết	Cổ tức	13.239.061.000	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ tư vấn	762.670.000	294.000.000
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Chi phí thuê văn phòng	-	327.600.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

22. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>VNĐ</i>	
			<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
<i>Phải thu khác</i>				
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	Cổ đông	Lãi dự thu	-	1.008.909.047
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Lãi dự thu	18.369.479.452	8.839.068.493
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Đặt cọc thuê văn phòng	79.200.000	79.200.000
			<u>18.448.679.452</u>	<u>9.927.177.540</u>
<i>Phải thu về cho vay ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Cho vay	500.000.000.000	354.000.000.000
			<u>500.000.000.000</u>	<u>354.000.000.000</u>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần PAN-HULIC	Công ty con gián tiếp	Chi phí mua hàng	-	27.500.000
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ	99.460.000	330.000.000
			<u>99.460.000</u>	<u>357.500.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

21. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc như sau:

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2019	VNĐ Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
Tiền lương	690.000.000	1.407.727.272
Khác	1.620.000.000	1.300.000.000
TỔNG CỘNG	<u>2.310.000.000</u>	<u>2.707.727.272</u>

23. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty không tính chỉ tiêu này trên Báo cáo tài chính riêng vì theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 "Lãi trên cổ phiếu", trường hợp Doanh nghiệp phải lập cả Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất thì chỉ phải trình bày thông tin về lãi trên cổ phiếu theo quy định của chuẩn mực này trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

24. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 9 năm 2019, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 9 năm 2019	VNĐ Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Dưới 1 năm	1.313.675.170	1.658.632.098
TỔNG CỘNG	<u>1.313.675.170</u>	<u>1.658.632.098</u>

25. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

25. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay, tiền gửi và các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất của Công ty tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán riêng tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 4. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các công cụ tài chính khác

Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và 31 tháng 12 năm 2018.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

25. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

	VNĐ		
	<i>Tổng cộng</i>	<i>Không quá hạn và không bị suy giảm</i>	<i>Quá hạn nhưng không bị suy giảm</i>
			<i>Trên 1 năm</i>
Ngày 30 tháng 9 năm 2019	1.825.841.960.512	1.801.530.216.620	24.311.743.892
Ngày 31 tháng 12 năm 2018	1.615.049.136.844	1.590.737.392.952	24.311.743.892

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở đã chiết khấu:

	VNĐ		
	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1 đến 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Ngày 30 tháng 9 năm 2019			
Vay và nợ	810.000.000.000	1.106.162.343.374	1.916.162.343.374
Phải trả cho người bán	695.126.088	-	695.126.088
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	4.817.882.698	-	4.817.882.698
TỔNG CỘNG	815.513.008.786	1.106.162.343.374	1.921.675.352.160

Ngày 31 tháng 12 năm 2018

Vay và nợ	-	1.105.702.100.495	1.105.702.100.495
Phải trả cho người bán	779.782.891	-	779.782.891
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	28.050.753.753	-	28.050.753.753
TỔNG CỘNG	28.830.536.644	1.105.702.100.495	1.134.532.637.139

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2018.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

26. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty:

	<i>Giá trị ghi sổ</i>				<i>VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>		<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
	<i>Nguyên giá</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Nguyên giá</i>	<i>Dự phòng</i>		
Tài sản tài chính						
Phải thu khách hàng	24.311.743.892	(15.197.069.914)	24.311.743.892	(15.197.069.914)	9.114.673.978	9.114.673.978
Phải thu từ cho vay ngắn hạn	500.000.000.000	-	354.000.000.000	-	500.000.000.000	354.000.000.000
Phải thu khác	19.100.563.778	-	10.474.165.516	-	19.100.563.778	10.474.165.516
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	913.946.849.317	-	-	-	913.946.849.317	-
Tiền	368.482.803.525	-	1.226.263.227.436	-	368.482.803.525	1.226.263.227.436
TỔNG CỘNG	1.825.841.960.512	(15.197.069.914)	1.615.049.136.844	(15.197.069.914)	1.810.644.890.598	1.599.852.066.930
Nợ phải trả tài chính						
Vay và nợ			1.916.162.343.374	1.105.702.100.495	1.916.162.343.374	1.105.702.100.495
Phải trả người bán			695.126.088	779.782.891	695.126.088	779.782.891
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác			4.817.882.698	28.050.753.753	4.817.882.698	28.050.753.753
TỔNG CỘNG			1.921.675.352.160	1.134.532.637.139	1.921.675.352.160	1.134.532.637.139

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2019 và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc cùng ngày

26. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, các rủi ro cụ thể trong quốc gia, khả năng trả nợ của từng khách hàng và tính chất rủi ro của dự án được tài trợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được xác định dựa trên giá công bố, nếu có, trên các thị trường có giao dịch.

27. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN QUÝ

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán quý yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng.

28. GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG QUÝ 3/2019 SO VỚI QUÝ 3/2018

Theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về công bố thông tin định kỳ và giải trình số liệu của tổ chức niêm yết. Công ty giải trình biến động kết quả kinh doanh như sau:

Công ty hoạt động theo mô hình tập đoàn, tại Công ty mẹ phát sinh các khoản chi phí chủ yếu là các chi phí quản lý, chi phí tài chính từ việc phát hành trái phiếu để đầu tư vào các công ty thành viên và vay ngân hàng phục vụ nhu cầu vốn lưu động; nguồn thu nhập chính của Công ty mẹ là từ cổ tức được chia từ các Công ty con, Công ty liên kết và các khoản doanh thu tài chính khác. Trong kỳ, Công ty mẹ ghi nhận khoản lợi nhuận trước thuế 1,1 tỷ đồng cho 9 tháng đầu năm 2019.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc






Nguyễn Thị Nga

Vũ Thị Lan Anh

Nguyễn Thị Trà My

Ngày 18 tháng 10 năm 2019