

VACO



TỔNG CÔNG TY THỦY SẢN VIỆT NAM – CÔNG TY CỔ PHẦN
(Thành lập tại Nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ HOẠT ĐỘNG TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019
ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2019

- Kiểm toán
- Audit
- Tư vấn Thuế
- Tax consulting
- Tư vấn Tài chính
- Financial advisory
- Thẩm định giá và xác định giá trị doanh nghiệp
- Valuation

TỔNG CÔNG TY THỦY SẢN VIỆT NAM – CÔNG TY CỔ PHẦN
(Thành lập tại Nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ HOẠT ĐỘNG TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019
ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2019**

Tháng 8 năm 2019

MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ	8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ	9 - 39

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty Cổ phần (gọi tắt là "Tổng Công ty") đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã điều hành Tổng Công ty trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Quốc Huy	Chủ tịch
Ông Mai Xuân Phong	Thành viên
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành viên
Ông Trần Hoàng Lâm	Thành viên
Ông Trương Bảo Kim	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Mai Xuân Phong	Tổng Giám đốc
Ông Trần Mạnh Hữu	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Tổng Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập Báo cáo này là Ông Mai Xuân Phong – Tổng Giám đốc.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019. Trong việc lập các Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính tổng hợp hay không;
- Lập Báo cáo tài chính tổng hợp trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tổng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các số kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Tổng Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các số kế toán và Báo cáo tài chính tổng hợp được lập tuân thủ Chế độ Kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Tổng Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Trên đây là Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc,



Mai Xuân Phong
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 8 năm 2019.

Số: 111/VACO/BCSX.HCM

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam – Công ty Cổ phần

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo của Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam – Công ty Cổ phần (“Tổng Công ty”), được lập ngày 09 tháng 8 năm 2019, từ trang 05 đến trang 39, bao gồm Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (gọi chung là “Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ”).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của Tổng Công ty thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính tổng hợp giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Văn phòng Hà Nội

Tầng 12A, tòa nhà TCT 319, số 63 Lê Văn Lương,
P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, Hà Nội
Tel: (84-24) 3577 0781
Fax: (84-24) 3577 0787

Văn phòng Đồng Nai

Số 79 đường Hà Huy Giáp, P. Quyết Thắng,
Tp. Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai
Tel: (84-251) 382 8560
Fax: (84-251) 382 8560

Văn phòng Hải Phòng

499 Quán Toan, P. Quán Toan
Q. Hồng Bàng, Tp. Hải Phòng
Tel: (84-225) 353 4655
Fax: (84-225) 353 4316

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ số 5, theo Giấy Chứng nhận phần vốn góp của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Cò May số 01/GCN-CMC ngày 20/3/2015 thì Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty TNHH MTV (nay là Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty Cổ phần) đã góp đủ giá trị phần vốn góp (theo vốn điều lệ) là 15.000.000.000 VND dưới hình thức giá trị công trình trên đất, tiền hỗ trợ di dời và giá trị lợi thế về khai thác, quản lý sử dụng khu đất tại chân cầu Cò May. Tuy nhiên Tổng Công ty chưa ghi nhận khoản đầu tư trên do Ủy ban Nhân dân tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu có gửi Công văn số 2281/UBND-VP ngày 10 tháng 4 năm 2015 yêu cầu thu hồi đất do Tổng Công ty quản lý tại chân cầu Cò May thuộc dự án đầu tư nêu trên.

Kết luận của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 và Báo cáo soát xét thông tin tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 đã được kiểm toán và soát xét bởi Công ty Kiểm toán độc lập khác, với Báo cáo kiểm toán số 19.164TH/BCKT-RSM ngày 22 tháng 03 năm 2019 và Báo cáo soát xét số 19.164TH/BCSX-RSM ngày 10 tháng 8 năm 2018 đưa ra ý kiến và kết luận chấp nhận toàn phần, có đoạn nhấn mạnh liên quan đến khoản đầu tư vào Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Cò May.



Bùi Ngọc Bình
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số: 0657-2018-156-1

Thay mặt và đại diện cho
CHI NHÁNH THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	
			Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		154.376.064.204	119.450.966.643
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	9.287.077.002	83.523.587.822
1. Tiền	111		4.499.271.854	5.270.428.460
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.787.805.148	78.253.159.362
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		102.560.000.000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	102.560.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		33.621.305.517	26.127.742.041
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	22.532.755.869	5.102.081.587
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.096.839.342	803.330.342
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	14.276.185.994	24.929.321.891
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(4.284.475.688)	(4.706.991.779)
IV. Hàng tồn kho	140		8.768.929.021	9.524.493.448
1. Hàng tồn kho	141	10	8.768.929.021	9.524.493.448
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		138.752.664	275.143.332
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14	138.752.664	275.143.332
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.513.101.572.974	1.521.324.962.393
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.858.831.131	3.805.826.726
1. Phải thu dài hạn khác	216	8	3.858.831.131	3.805.826.726
II. Tài sản cố định	220		574.327.371.869	582.476.527.078
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	26.780.139.396	28.978.714.535
- Nguyên giá	222		106.212.468.654	105.491.328.654
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(79.432.329.258)	(76.512.614.119)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	547.547.232.473	553.497.812.543
- Nguyên giá	228		580.057.238.472	580.057.238.472
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(32.510.005.999)	(26.559.425.929)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		339.148.038	339.148.038
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	339.148.038	339.148.038
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	933.303.400.506	933.293.036.807
1. Đầu tư vào công ty con	251		148.758.961.387	148.758.961.387
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		662.982.094.919	662.982.094.919
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		138.356.750.401	138.356.750.401
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(16.794.406.201)	(16.804.769.900)
V. Tài sản dài hạn khác	260		1.272.821.430	1.410.423.744
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14	1.272.821.430	1.410.423.744
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.667.477.637.178	1.640.775.929.036

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		326.648.538.630	318.274.945.010
I. Nợ ngắn hạn	310		312.862.028.630	302.768.435.010
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	438.725.000	195.884.900
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4.547.000	6.250.248
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	382.087.453	633.461.883
4. Phải trả người lao động	314		391.531.259	4.267.405.713
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	49.222.331.425	40.171.496.553
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		27.000.000	27.000.000
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	10.834.162.345	6.770.271.097
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	250.000.000.000	250.000.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.561.644.148	696.664.616
II. Nợ dài hạn	330		13.786.510.000	15.506.510.000
1. Phải trả dài hạn khác	337	18	13.786.510.000	15.506.510.000
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.340.829.098.548	1.322.500.984.026
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	1.340.829.098.548	1.322.500.984.026
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.250.000.000.000	1.250.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.250.000.000.000	1.250.000.000.000
2. Cổ phiếu quỹ	415		(95.950.000)	(95.950.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.051.304.622	3.416.462.121
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		85.873.743.926	69.180.471.905
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối năm trước	421a		65.253.400.672	36.498.218.166
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		20.620.343.254	32.682.253.739
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN(440 = 300 + 400)	440		1.667.477.637.178	1.640.775.929.036



Mai Xuân Phong
Tổng Giám đốc
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 8 năm 2019


Nguyễn Thành Trung
Kế toán trưởng


Vũ Thị Hồng Gấm
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	62.377.118.128	57.863.964.574
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	88.006.898	55.730.810
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10	23	62.289.111.230	57.808.233.764
4. Giá vốn hàng bán	11	24	50.395.790.839	49.090.332.456
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		11.893.320.391	8.717.901.308
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	24.267.167.122	20.510.695.466
7. Chi phí tài chính	22	27	8.667.718.493	6.717.187.221
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		8.678.082.192	8.678.082.192
8. Chi phí bán hàng	25	28	1.374.292.388	1.365.802.879
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	5.486.839.781	9.069.736.391
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		20.631.636.851	12.075.870.283
11. Thu nhập khác	31		15.142.564	91.383.995
12. Chi phí khác	32		26.436.161	24.000.179
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(11.293.597)	67.383.816
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		20.620.343.254	12.143.254.099
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51)	60		20.620.343.254	12.143.254.099



Mai Xuân Phong
Tổng Giám đốc
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 8 năm 2019

Nguyễn Thành Trung
Kê toán trưởng

Vũ Thị Hồng Gấm
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	20.620.343.254	12.143.254.099
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	8.870.295.209	9.190.500.466
- Các khoản dự phòng	03	(432.879.790)	(2.387.368.642)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(2.737.232)	(65.240.085)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(24.108.549.315)	(20.139.564.228)
- Chi phí lãi vay	06	8.678.082.192	8.678.082.192
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	13.624.554.318	7.419.663.802
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(21.814.795.458)	(8.759.950.903)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	755.564.427	(81.610.959)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(1.169.468.104)	3.324.652.079
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	273.992.982	233.425.053
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.427.249.200)	(439.878.690)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(9.757.401.035)	1.696.300.382
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	(721.140.000)	-
2. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(102.560.000.000)	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	38.802.002.188	7.693.947.186
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(64.479.137.812)	7.693.947.186
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30)	50	(74.236.538.847)	9.390.247.568
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	83.523.587.822	33.636.332.836
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái, quy đổi ngoại tệ	61	28.027	190.475
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	9.287.077.002	43.026.770.879



Mai Xuân Phong
Tổng Giám đốc
Tp Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 8 năm 2019


Nguyễn Thành Trung
Kế toán trưởng


Vũ Thị Hồng Gấm
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty Cổ phần (gọi tắt là "Tổng Công ty") là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ doanh nghiệp Nhà nước là Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam – Công ty TNHH MTV theo Quyết định số 1880/QĐ-TTg ngày 17 tháng 10 năm 2014 của Thủ tướng Chính phủ. Tổng Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0310745210 đăng ký lần đầu ngày 31 tháng 3 năm 2011 và hoạt động theo mô hình Công ty Cổ phần theo đăng ký thay đổi lần thứ 02 ngày 17 tháng 4 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trong quá trình hoạt động Công ty đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần 3 ngày 08 tháng 11 năm 2018 về việc thay đổi người đại diện pháp luật.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 1.250.000.000.000 VND, chi tiết như sau:

	Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp		Vốn đã góp			
	VND	%	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	VND	%	VND	%	VND	
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà	792.280.000.000	63,38%	792.280.000.000	63,38%	792.280.000.000	
Công ty TNHH Bất động sản Anh Tú	167.500.000.000	13,40%	167.500.000.000	13,40%	167.500.000.000	
Ngô Minh Ánh	251.250.000.000	20,10%	251.250.000.000	20,10%	251.250.000.000	
Cổ phiếu quỹ	95.950.000	0,01%	95.950.000	0,01%	95.950.000	
Các cổ đông	38.874.050.000	3,11%	38.874.050.000	3,11%	38.874.050.000	
Cộng	1.250.000.000.000	100,00%	1.250.000.000.000	100,00%	1.250.000.000.000	

Tổng số nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30/6/2019 là 78 người (tại ngày 31/12/2018 là 78 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Tổng Công ty là:

- Khai thác thủy sản biển;
- Khai thác thủy sản nội địa;
- Nuôi trồng thủy sản biển;
- Nuôi trồng thủy sản nội địa;
- Sản xuất giống thủy sản;
- Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt (không hoạt động tại trụ sở);
- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Chung, tính cất và pha chế các loại rượu mạnh (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất rượu vang (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất bia, mạch nha ủ men bia (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất sản phẩm từ plastic (không hoạt động tại trụ sở);
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại (không hoạt động tại trụ sở);
- Đóng tàu và cấu kiện nổi (không hoạt động tại trụ sở);
- Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác), (không tái chế phế thải, xi mạ điện, gia công cơ khí tại trụ sở);
- Xây dựng nhà các loại;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;
- Bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Tổng Công ty là:

- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (không hoạt động tại trụ sở);
- Bán buôn thực phẩm (không hoạt động tại trụ sở);
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (trừ dược phẩm);
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan (trừ bán buôn khí dầu mỏ hóa lỏng LPG tại Thành phố Hồ Chí Minh);
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh (thực hiện theo Quyết định 64/2009/QĐ-UBND ngày 31/07/2009 và Quyết định 79/2009/QĐ-UBND ngày 17/10/2009 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về phê duyệt Quy hoạch kinh doanh nông sản, thực phẩm trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh);
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ nhiều loại động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh (trừ bán lẻ khí dầu mỏ hóa lỏng LPG tại Thành phố Hồ Chí Minh);
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Vận tải hành khách ven biển và viễn dương;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy;
- Bốc xếp hàng hóa;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ khác liên quan đến vận tải (trừ hóa lỏng khí để vận chuyển, kinh doanh bến bãi xe ô tô, vận tải hàng không);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày (không hoạt động tại trụ sở);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống lưu động;
- Kinh doanh bất động sản;
- Tư vấn đầu thầu;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Quảng cáo;
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận;
- Thiết kế phương tiện thủy nội địa;
- Cung ứng lao động tạm thời;
- Cung ứng và quản lý nguồn lao động trong nước. Hoạt động dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- Dạy nghề;
- Tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp lý);
- Dịch vụ hậu cần nghề cá (cung cấp dầu, nước ngọt, lương thực, thực phẩm cho ngư dân, thu mua hải sản, dịch vụ cầu cảng, tiếp nhận hàng hải sản qua cầu cảng cho ngư dân).

Hoạt động chính của Tổng Công ty là nuôi trồng thủy sản, thương mại và dịch vụ cho thuê văn phòng.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tổng Công ty được thực hiện trong thời gian 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Cấu trúc Tổng Công ty

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ (%)	Hoạt động chính
Các công ty con				
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Hà Nội	Số 20 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Tp. Hà Nội	59,34%	59,34%	Sản xuất, xuất khẩu và thương mại
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Năm Căn	Khu vực 1, Khóm 3, Thị trấn Năm Căn, Tỉnh Cà Mau	50,83%	50,83%	Sản xuất và dịch vụ
Công ty Cổ phần Cơ khí Đóng tàu Việt Nam	Số 02 Phan Đình Phùng, Phường Hạ Lý, Quận Hồng Bàng, Tp. Hải Phòng	62,37%	62,37%	Sản xuất công nghiệp, kinh doanh thương mại và dịch vụ
Các công ty liên doanh, liên kết				
Công ty Cổ phần Công nghiệp Thủy sản	Số 244 Bùi Văn Ba, Phường Tân Thuận Đông, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh	47,90%	47,90%	Sản xuất, thương mại và dịch vụ
Công ty Cổ phần Đóng sửa tàu Nhà Bè	Số 16/8B Bùi Văn Ba, Phường Tân Thuận Đông, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh	26,46%	26,46%	Sản xuất công nghiệp
Công ty Cổ phần Dịch vụ Nuôi trồng Thủy sản Hạ Long	Số 8 Nguyễn Công Hoan, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Tp. Hà Nội	20%	20%	Sản xuất và thương mại
Công ty Cổ phần Thủy sản số 5	Số 100/26 Bình Thới, Phường 14, Quận 11, Tp. Hồ Chí Minh	22,59%	22,59%	Gia công, chế biến, mua bán hàng hóa nông thủy hải sản, rau quả
Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long	Số 71 Lê Lai, Phường Máy Chai, Quận Ngô Quyền, Tp. Hải Phòng	27,75%	27,75%	Sản xuất, chế biến, đóng hộp và xuất khẩu các mặt hàng thủy, hải sản, súc sản đông lạnh và các thực phẩm khác
Công ty Cổ phần Thủy sản số 4	Số 320 Hưng Phú, Phường 9, Quận 8, Tp. Hồ Chí Minh	27,08%	27,08%	Nuôi trồng, chế biến thủy hải sản, nông sản; kinh doanh bất động sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Cấu trúc Tổng Công ty (Tiếp theo)

Các công ty liên doanh, liên kết (Tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ (%)	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Miền Trung	Số 01 Bùi Quốc Hưng, Phường Thọ Quang, Quận Sơn Trà, Tp. Đà Nẵng	36,40%	36,40%	Sản xuất, thương mại và chế biến thủy sản
Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga	Trần Nãi, Phường An Lợi Đông, Quận 2, Tp. Hồ Chí Minh	50,00%	50,00%	Sản xuất và thương mại
Công ty Cổ phần Việt Pháp Sản xuất Thức ăn gia súc Proconco	Khu Công nghiệp Biên Hòa I, Tỉnh Đồng Nai	22,08%	22,08%	Sản xuất thức ăn chăn nuôi, thực hiện các dịch vụ chăn nuôi thú y và tổ chức chăn nuôi, thu mua gà, lợn để chế biến tiêu thụ trong nước và xuất khẩu

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị

Chi nhánh Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty Cổ phần - Seaprodex Lâm Đồng
Chi nhánh Seaprodex Hải Phòng - Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty Cổ phần

Địa chỉ

Thôn Kơ Nết, Xã Bảo Thuận, Huyện Di Linh, Tỉnh Lâm Đồng
Ngõ 173 đường Ngô Quyền, Phường Máy Chai, Quận Ngô Quyền, Tp. Hải Phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

2. KỶ KẾ TOÁN, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

KỶ KẾ TOÁN

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Chế độ Kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn

Tại ngày 30/6/2019, Tổng Công ty có tổng nợ phải trả ngắn hạn đang lớn hơn tài sản ngắn hạn là 158.485.964.426 VND (tại ngày 01/01/2019 là 183.317.468.367 VND), ảnh hưởng đến khả năng thanh toán nợ ngắn hạn của Tổng Công ty. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng Tổng Công ty không gặp vấn đề gì về thanh toán nợ ngắn hạn vì phần lớn giá trị các khoản phải trả liên quan đến khoản vay từ Công ty Cổ phần Xây dựng Bắc Nam 79, hiện đang được Tổng Công ty tiếp tục làm việc với cơ quan ban ngành (như trình bày tại thuyết minh số 19), đồng thời, khoản vay này cũng đã được bảo đảm bằng 22 triệu cổ phần mà Tổng Công ty đã đầu tư vào Công ty Cổ phần Việt Pháp Sản xuất Thức ăn gia súc Proconco.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Các đơn vị trực thuộc có tổ chức công tác kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính của toàn Tổng Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

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

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Luật Kế toán đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về Đánh giá và Ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; theo đó, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và áp dụng như sau:

- a) Tài sản được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý trên cơ sở giá gốc trừ đi các khoản dự phòng cần trích lập (nếu có) theo quy định hiện hành,
- b) Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế.

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 Tổng Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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

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.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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 bao gồm các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tổng Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

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

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

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Tổng Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Tổng Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

Đầu tư vào công ty liên kết

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

Tổng Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết theo giá gốc. Tổng Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Tổng Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tổng Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tổng Công ty.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác (Tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tổng Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền cuối kỳ và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Tổng Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tổng Công ty bao gồm:

Công cụ, dụng cụ: Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Tiền thuê đất: Chi phí Tiền thuê đất phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng theo thời gian thuê từ ngày 01/01/2017 đến ngày 16/02/2024.

Tiền thuê cơ sở hạ tầng, thuê tài sản cố định: Chi phí thuê cơ sở hạ tầng, thuê tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng theo thời gian thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định 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.

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

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ. Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

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

	<u>Số năm khấu hao</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 40
Máy móc, thiết bị	03 – 13
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 10

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Tổng Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tổng Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 32,5 năm đến 50 năm, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

Quyền sử dụng đất của Tổng Công ty bao gồm: Quyền sử dụng đất tại số 2-4-6 Đường Đồng Khởi, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và tại lô C2 KCN Sóng Thần 2.

Phần mềm máy vi tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 02 đến 10 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

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

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý, đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Nợ phải trả là số tiền có thể phải trả nhà cung cấp hoặc các đối tượng khác. Nợ phải trả được trình bày theo giá trị ghi sổ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tổng Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần: Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ: Khi mua lại cổ phiếu do Tổng Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

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

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Tổng Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trọng kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Tổng Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

Chi phí đi vay

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

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

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

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

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

Bên liên quan

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

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

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty được lập và công bố cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty, do đó Tổng Công ty không trình bày giao dịch với các bên liên quan trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	VND	VND
Tiền mặt	249.429.500	135.233.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	4.249.842.354	5.135.195.460
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống)	4.787.805.148	78.253.159.362
Cộng	<u>9.287.077.002</u>	<u>83.523.587.822</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ		
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	
a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (tiền gửi có kỳ hạn từ 06 tháng đến 12 tháng)	102.560.000.000	102.560.000.000	-	-	
- Ngân hàng TMCP XNK Việt Nam - CN Bình Dương	93.460.000.000	93.460.000.000	-	-	
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Sài Gòn	8.000.000.000	8.000.000.000	-	-	
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hải Phòng	1.100.000.000	1.100.000.000	-	-	
	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	
				Giá trị hợp lý VND	
				Dự phòng VND	
b) Đầu tư tài chính dài hạn	950.097.806.707		(16.794.406.201)	950.097.806.707	(16.804.769.900)
- Đầu tư vào công ty con	148.758.961.387		-	148.758.961.387	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Hà Nội (i)	31.450.200.000	42.131.400.000	-	31.450.200.000	79.515.600.000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Năm Căn (ii)	79.223.570.400	37.601.646.500	-	79.223.570.400	36.310.803.100
Công ty Cổ phần Cơ khí Đóng tàu Việt Nam (iii)	38.085.190.987	52.623.000.000	-	38.085.190.987	52.623.000.000
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	662.982.094.919		(4.867.500.000)	662.982.094.919	(4.867.500.000)
Công ty Cổ phần Công nghiệp Thủy sản (iv)	4.867.500.000	10.903.200.000	(4.867.500.000)	4.867.500.000	10.903.200.000
Công ty Cổ phần Đóng sửa tàu Nhà Bè (v)	2.822.244.376	(*)	-	2.822.244.376	(*)
Công ty Cổ phần Dịch vụ Nuôi trồng Thủy sản Hạ Long (vi)	7.055.024.691	(*)	-	7.055.024.691	(*)
Công ty Cổ phần Thủy sản số 5 (vii)	9.362.396.255	(*)	-	9.362.396.255	(*)
Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long (viii)	36.071.360.000	57.714.176.000	-	36.071.360.000	31.354.336.000
Công ty Cổ phần Thủy sản số 4 (ix)	39.992.400.000	27.820.800.000	-	39.992.400.000	30.646.350.000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Miền Trung (x)	10.918.845.000	26.205.228.000	-	10.918.845.000	15.286.383.000
Công ty Liên doanh Thủy sản Việt-Nga (xi)	4.994.824.935	(*)	-	4.994.824.935	(*)
Công ty Cổ phần Việt Pháp Sản xuất Thức ăn gia súc Proconco (xii)	546.897.499.662	(*)	-	546.897.499.662	(*)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
b) Đầu tư tài chính dài hạn (tiếp theo)						
- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	138.356.750.401		(11.926.906.201)	138.356.750.401		(11.937.269.900)
Công ty Cổ phần Kỹ nghệ lạnh (xiii)	53.249.400.000	52.938.000.000	(311.400.000)	53.249.400.000	52.730.400.000	(519.000.000)
Công ty Cổ phần Thủy sản Minh Hải (xiv)	26.220.102.358	(*)	-	26.220.102.358	(*)	-
Công ty Cổ phần Thủy đặc sản (xv)	23.144.531.354	14.385.600.000	(8.758.931.354)	23.144.531.354	14.580.000.000	(8.564.531.354)
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Hùng Hậu (xvi)	22.522.500.000	39.595.806.100	-	22.522.500.000	27.657.372.100	-
Công ty Cổ phần Kỹ thuật công trình Việt Nam (xvii)	6.505.488.945	(*)	-	6.505.488.945	(*)	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Phát triển nhà (xviii)	2.000.000.000	(*)	(2.000.000.000)	2.000.000.000	(*)	(2.000.000.000)
Công ty Cổ phần Thiết bị Hàng hải - Mecom (xix)	1.307.080.395	(*)	-	1.307.080.395	(*)	-
Công ty Cổ phần Kinh doanh Xuất nhập khẩu Thủy sản (xx)	1.254.969.616	(*)	-	1.254.969.616	(*)	-
Công ty Cổ phần Vật tư thủy sản Việt Nam (xxi)	995.940.542	(*)	(79.178.214)	995.940.542	(*)	(79.178.214)
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Phú Mỹ (xxii)	553.333.272	(*)	(322.396.633)	553.333.272	(*)	(319.560.332)
Công ty Cổ phần Biển Tây (xxiii)	455.000.000	(*)	(455.000.000)	455.000.000	(*)	(455.000.000)
Công ty Cổ phần Bao bì thủy sản (xxiv)	148.403.919	(*)	-	148.403.919	(*)	-

Giá trị hợp lý (*):

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Ngoài các khoản đầu tư tài chính có giá niêm yết trên thị trường của cổ phiếu đầu tư đã được Tổng Công ty xác định giá trị hợp lý và trình bày trên thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ thì các khoản đầu tư tài chính khác chưa xác định giá trị hợp lý do không có giá niêm yết trên thị trường của cổ phiếu đầu tư và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung của các khoản đầu tư tài chính:

- (i) Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Hà Nội (“Thủy sản Hà Nội”) hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100102848 ngày 22 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp và các giấy chứng nhận điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Thủy sản Hà Nội đang có lãi lũy kế. Trong kỳ, Tổng Công ty đã nhận cổ tức được chia từ Thủy Sản Hà Nội là 5.934.000.000 VND (kỳ trước là 5.934.000.000 VND).
- (ii) Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Năm Căn (“Thủy sản Năm Căn”) hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2000104323 sửa đổi lần thứ 16 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp ngày 15 tháng 1 năm 2016. Theo Báo cáo tài chính giữa niên độ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 thì Thủy sản Năm Căn đang có lãi lũy kế. Tổng Công ty đã nhận cổ tức được chia từ Thủy Sản Năm Căn là 2.031.373.600 VND (kỳ trước là 2.539.217.000 VND) và mua hàng hóa từ Thủy Sản Năm Căn là 783.600.000 VND (kỳ trước là 0 VND).
- (iii) Công ty Cổ phần Cơ khí Đóng tàu Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0200140967 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp ngày 11 tháng 12 năm 2006 và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Công ty Cổ phần Cơ khí Đóng tàu Việt Nam đang có lỗ lũy kế tuy nhiên Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng khoản đầu tư này do đánh giá ảnh hưởng là không trọng yếu.
- (iv) Công ty Cổ phần Công nghiệp Thủy sản hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103006087 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 02 năm 2007 và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Công ty Cổ phần Công nghiệp Thủy sản lỗ âm vốn do vậy Tổng Công ty trích lập dự phòng 100% giá trị khoản đầu tư này.
- (v) Công ty Cổ phần Đóng sửa tàu Nhà Bè hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0303246820 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 4 năm 2004 và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 thì Công ty Cổ phần Đóng sửa tàu Nhà Bè đang có lãi lũy kế.
- (vi) Công ty Cổ phần Dịch vụ Nuôi trồng Thủy sản Hạ Long hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 0103016971 ngày 25/4/2007 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 26/3/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 thì Công ty Cổ phần Dịch vụ Nuôi trồng Thủy sản Hạ Long đang có lãi lũy kế.
- (vii) Công ty Cổ phần Thủy sản số 5 hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0301909649 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 16 tháng 6 năm 2006 và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Công ty Cổ phần Thủy sản số 5 đang có lãi lũy kế.
- (viii) Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0200344752 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp ngày 05 tháng 3 năm 1999 và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long đang có lãi lũy kế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung của các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo):

- (ix) Công ty Cổ phần Thủy sản số 4 hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302317620 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 07 tháng 8 năm 2013 và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Công ty Cổ phần Thủy sản số 4 đang có lãi lũy kế.
- (x) Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Miền Trung hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400100778 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 14/12/2006 và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Miền Trung đang có lãi lũy kế.
- (xi) Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga đã ngưng hoạt động, đang làm thủ tục để giải thể Công ty theo quy định. Sau khi nhận tiền hỗ trợ bồi thường giải phóng mặt bằng từ Ủy ban Nhân dân Quận 2, Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga đã chuyển trả phần vốn góp cho Tổng Công ty trong năm 2017 (Xem thuyết minh số 19). Tuy nhiên, cho đến hiện tại, do Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga chưa hoàn tất việc giải thể, nên Tổng Công ty chưa xử lý bù trừ khoản đầu tư này với phần tiền đã nhận từ Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga.
- (xii) Công ty Cổ phần Việt Pháp Sản xuất Thức ăn gia súc Proconco ("Proconco") hoạt động theo Giấy chứng nhận Đầu tư số 472031000390 ngày 02/4/1991 do Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Đồng Nai cấp và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3600234534 ngày 01/02/2008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp. Theo Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 thì Proconco đang có lãi lũy kế. Tổng Công ty đã dùng 22.000.000 cổ phần của Tổng Công ty có tại Proconco để đảm bảo cho khoản khoản vay của Công ty Cổ phần Xây dựng Bắc Nam 29 (Xem thuyết minh số 19).
- (xiii) Công ty Cổ phần Kỹ nghệ lạnh hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 063592 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 18 tháng 9 năm 1999 và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Tổng Công ty thực hiện trích lập dự phòng khoản đầu tư này dựa theo giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại ngày 30/6/2019.
- (xiv) Công ty Cổ phần Thủy sản Minh Hải hoạt động theo Giấy phép đăng ký kinh doanh số 6000040003 do Sở Kế hoạch Đầu tư tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 28 tháng 3 năm 2002 và các Giấy phép điều chỉnh. Theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 thì Công ty Cổ phần Thủy sản Minh Hải đang lãi lũy kế.
- (xv) Công ty Cổ phần Thủy đặc sản hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4103000946 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 4 năm 2002 và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Tổng Công ty thực hiện trích lập dự phòng khoản đầu tư này dựa theo giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại ngày 30/6/2019.
- (xvi) Công ty Cổ phần Nông nghiệp Hùng Hậu hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302047389 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 7 năm 2000 và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Tổng Công ty không thực hiện trích dự phòng khoản đầu tư này do giá trị hợp lý của khoản đầu tư vẫn lớn hơn giá gốc khoản đầu tư tại ngày 30/6/2019.
- (xvii) Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công trình Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0103008392 ngày 29 tháng 6 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp và các Giấy chứng nhận điều chỉnh. Công ty hoạt động trong lĩnh vực lắp đặt, cung cấp hệ thống điều hòa. Tổng Công ty không xem xét trích lập dự phòng do không xác định được giá trị hợp lý khoản đầu tư tại ngày 30/6/2019, đồng thời theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 thì Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công trình Việt Nam đang có lãi lũy kế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung của các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo):

- (xviii) Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Phát triển nhà hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103001655 ngày 12 tháng 6 năm 2003 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Tổng Công ty đã trích lập toàn bộ giá trị khoản đầu tư này do đánh giá có sự sụt giảm về giá trị của khoản đầu tư.
- (xix) Công ty Cổ phần Thiết bị Hàng hải - Mecom hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302364571 ngày 08 tháng 3 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Tổng Công ty không xem xét trích lập dự phòng do không xác định được giá trị hợp lý khoản đầu tư tại ngày 30/6/2019, đồng thời theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 thì Công ty Cổ phần Thiết bị Hàng hải - Mecom đang có lãi lũy kế.
- (xx) Công ty Cổ phần Kinh doanh Xuất nhập khẩu Thủy sản hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0301260749 ngày 22 tháng 3 năm 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh. Công ty hoạt động trong lĩnh vực là sản xuất, thương mại và dịch vụ. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng khoản đầu tư này tại ngày 30/6/2019, do đánh giá ảnh hưởng (nếu có) từ sự sụt giảm giá trị khoản đầu tư đến Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ là không trọng yếu.
- (xxi) Công ty Cổ phần Vật tư thủy sản Việt Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0200287409 ngày 25 tháng 8 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh.
- (xxii) Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Dịch vụ Phú Mỹ hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0302290898 ngày 23 tháng 12 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh.
- (xxiii) Công ty Cổ phần Biển Tây đã ngưng hoạt động, do vậy Tổng Công ty đã trích lập dự phòng cho toàn bộ giá trị khoản đầu tư này.
- (xxiv) Công ty Cổ phần Bao bì thủy sản hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 064081 ngày 28 tháng 11 năm 1997 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh.

Ngoài ra, theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3502276504, đăng ký lần đầu ngày 12/3/2015, đăng ký thay đổi lần thứ 01 ngày 31/3/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp và Hợp đồng hợp tác đầu tư số 30/2015/HĐHT_TSVN-NK ngày 5/3/2015, Tổng Công ty đã đầu tư vào Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Cỏ May 15.000.000.000 VND tương đương 25% vốn điều lệ.

Theo Giấy chứng nhận phần vốn góp của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Cỏ May số 01/GCN-CMC ngày 20/3/2015 thì Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam – Công ty TNHH MTV (nay là Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam – Công ty Cổ phần) đã góp đủ giá trị phần vốn góp (theo vốn điều lệ) là 15.000.000.000 VND dưới hình thức giá trị công trình trên đất, tiền hỗ trợ di dời và giá trị lợi thế về khai thác, quản lý sử dụng khu đất tại chân cầu Cỏ May. Tuy nhiên Tổng Công ty chưa ghi nhận khoản đầu tư trên do Ủy ban Nhân dân tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu có gửi Công văn số 2281/UBND-VP ngày 10 tháng 4 năm 2015 yêu cầu thu hồi đất do Tổng Công ty quản lý tại chân cầu Cỏ May thuộc dự án đầu tư nêu trên.

Đến nay Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Cỏ May vẫn đang trong quá trình làm việc với các cơ quan chức năng tỉnh Vũng Tàu để xin thực hiện dự án tuy nhiên chưa có phản hồi bằng văn bản.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long	278.663.820	136.271.485
Công ty Cổ phần Thép Vạn Thành	15.931.827.394	-
DNTN Thương mại Tân Vạn Phát	838.786.045	925.403.295
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Dịch vụ Citi Complex Hospitality	1.575.230.840	863.743.520
Công ty Cổ phần Novahomes An Phú	-	529.821.560
Các đối tượng khác	3.908.247.770	2.646.841.727
Cộng	22.532.755.869	5.102.081.587

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Công ty TNHH TM Hải Hòa Phát	610.830.342	610.830.342
Công ty Cổ phần Okela	100.000.000	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ & Du lịch L.Y.S	107.200.000	-
Đối tượng khác	278.809.000	192.500.000
Cộng	1.096.839.342	803.330.342

8. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	14.276.185.994	(2.390.231.205)	24.929.321.891	(2.733.863.946)
Phải thu tiền cổ tức được nhận	4.843.347.000	-	21.097.084.800	-
Công ty Cổ phần Công nghiệp Thủy sản	-	-	343.632.741	(343.632.741)
Ký cược, ký quỹ	100.000	-	100.000	-
Tiền lãi dự thu	1.871.580.828	-	311.295.901	-
Tạm ứng	88.320.408	-	37.400.000	-
Bảo hiểm xã hội	1.565.135	-	4.452.667	-
DNTN Thương mại Tân Vạn Phát	1.521.188.795	(1.521.188.795)	1.521.188.795	(1.521.188.795)
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Năm Vàng	525.747.790	(525.747.790)	525.747.790	(525.747.790)
Ông Phan Văn Trí	343.294.620	(343.294.620)	343.294.620	(343.294.620)
Công ty TNHH MTV Gỗ Công Thành	3.000.000.000	-	-	-
Phải thu ngắn hạn khác	2.081.041.418	-	745.124.577	-
b) Dài hạn	3.858.831.131	-	3.805.826.726	-
Ký cược, ký quỹ	3.858.831.131	-	3.805.826.726	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

9. NỢ XẤU

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn
	VND			VND		
<i>a) Phải thu ngắn hạn của khách hàng khác hàng</i>	<i>1.329.806.191</i>	<i>46.392.050</i>		<i>1.416.423.441</i>	<i>54.125.950</i>	
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Bình Minh DNTN Thương Mại Tân Vạn Phát	150.000.000	-	Trên 3 năm	150.000.000	-	Trên 3 năm
Các đối tượng khác	838.786.045	-	Trên 3 năm	925.403.295	-	Trên 3 năm
	341.020.146	46.392.050	Trên 1 năm	341.020.146	54.125.950	Trên 1 năm
<i>b) Phải thu ngắn hạn khác</i>	<i>2.390.231.205</i>	-		<i>2.733.863.946</i>	-	
Công ty Cổ phần Công nghiệp Thủy sản - Bến liên quan	-	-	Trên 3 năm	343.632.741	-	Trên 3 năm
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Năm Vàng	525.747.790	-	Trên 3 năm	525.747.790	-	Trên 3 năm
Ông Phan Văn Tri	343.294.620	-	Trên 3 năm	343.294.620	-	Trên 3 năm
DNTN Thương mại Tân Vạn Phát	#####	-	Trên 3 năm	1.521.188.795	-	Trên 3 năm
<i>c) Trả trước cho người bán ngắn hạn</i>	<i>610.830.342</i>	-		<i>610.830.342</i>	-	
Công ty TNHH Thương mại Hải Hòa Phát	610.830.342	-	Trên 3 năm	610.830.342	-	Trên 3 năm
Cộng	4.330.867.738	46.392.050		4.761.117.729	54.125.950	

Tình hình biến động dự phòng các khoản phải thu trong kỳ như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Số đầu kỳ	4.706.991.779	5.520.445.594
Trích dự phòng trong kỳ	7.733.900	-
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(430.249.991)	(421.473.671)
Số cuối kỳ	4.284.475.688	5.098.971.923

10. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	271.504.606	-	141.752.899	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	8.028.183.051	-	9.382.740.549	-
Hàng hóa	469.241.364	-	-	-
Cộng	8.768.929.021	-	9.524.493.448	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền đẫn VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu kỳ	94.235.847.836	7.585.208.844	3.365.435.055	304.836.919	105.491.328.654
- Mua trong kỳ	-	-	721.140.000	-	721.140.000
Số dư cuối kỳ	94.235.847.836	7.585.208.844	4.086.575.055	304.836.919	106.212.468.654
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu kỳ	65.837.143.721	7.175.885.376	3.194.748.103	304.836.919	76.512.614.119
- Khấu hao trong kỳ	2.826.267.780	58.318.218	35.129.141	-	2.919.715.139
Số dư cuối kỳ	68.663.411.501	7.234.203.594	3.229.877.244	304.836.919	79.432.329.258
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu kỳ	28.398.704.115	409.323.468	170.686.952	-	28.978.714.535
Tại ngày cuối kỳ	25.572.436.335	351.005.250	856.697.811	-	26.780.139.396

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2019 với giá trị là 14.169.245.310 VND (tại ngày 31/12/2018 với giá trị là 13.725.150.110 VND).

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Chương trình phần mềm VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu kỳ	579.610.342.472	446.896.000	580.057.238.472
Số dư cuối kỳ	579.610.342.472	446.896.000	580.057.238.472
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu kỳ	26.259.289.919	300.136.010	26.559.425.929
- Khấu hao trong kỳ	5.933.585.268	16.994.802	5.950.580.070
Số dư cuối kỳ	32.192.875.187	317.130.812	32.510.005.999
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu kỳ	553.351.052.553	146.759.990	553.497.812.543
Tại ngày cuối kỳ	547.417.467.285	129.765.188	547.547.232.473

Quyền sử dụng đất tại số 2-4-6 Đồng Khởi, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh có nguyên giá là 554.078.000.000 VND. Ngày 24/01/2017 Chi cục thuế Quận 1 đã xác nhận Tổng Công ty đã nộp tiền đất và theo Công văn số 814 Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh ngày 27/01/2017 đã xác nhận Tổng Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính với Quyền sử dụng đất trên và Tổng Công ty đã thực hiện trích khấu hao từ ngày 01/01/2017 trong thời gian 50 năm.

Quyền sử dụng đất tại lô C2 KCN Sóng Thần 2 với nguyên giá đánh giá lại khi cổ phần hóa là 25.532.342.472 VND và Tổng Công ty đang thực hiện trích khấu hao Quyền sử dụng đất này trong 32,5 năm (bắt đầu từ ngày 17/4/2015 đến ngày 16/10/2047).

Nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2019 với giá trị là 107.000.000 VND (tại ngày 31/12/2018 với giá trị là 107.000.000 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Công trình Khách sạn Blue Sapphire - Vũng Tàu	229.453.856	229.453.856
Dự án số 02 Ngô Gia Tự, TP. Hà Nội	109.694.182	109.694.182
Cộng	339.148.038	339.148.038

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>138.752.664</i>	<i>275.143.332</i>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	22.053.334	140.560.000
Thuê nhà kho, mặt hồ	109.583.330	134.583.332
Các khoản khác	7.116.000	-
<i>b) Dài hạn</i>	<i>1.272.821.430</i>	<i>1.410.423.744</i>
Tiền thuê đất ở Hải Phòng	1.272.821.430	1.410.423.744

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Công ty Cổ phần Thủy sản số 5	3.560.000	-
Công ty TNHH Thức ăn chăn nuôi Ngọc Long	309.750.000	-
Đối tượng khác	125.415.000	195.884.900
Cộng	438.725.000	195.884.900

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số cuối kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	287.354.684	1.831.018.856	(1.824.036.370)	280.372.198
Thuế thu nhập cá nhân	94.732.769	386.863.301	(645.220.217)	353.089.685
Tiền thuê đất	-	3.254.502.236	(3.254.502.236)	-
Thuế đất phi nông nghiệp	-	52.389.449	(52.389.449)	-
Các loại thuế, phí khác	-	6.000.000	(6.000.000)	-
Cộng	382.087.453	5.530.773.842	(5.782.148.272)	633.461.883

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Lãi vay phải trả	44.581.505.217	35.903.423.025
Tiền thuê đất	4.397.220.880	4.067.546.886
Chi phí trích trước khác	243.605.328	200.526.642
Cộng	49.222.331.425	40.171.496.553

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn	10.834.162.345	6.770.271.097
Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga (i)	4.994.824.935	4.994.824.935
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước	-	52.500.000
Ngô Quang Huy (tiền thi hành án)	1.776.021.500	
Trợ cấp thôi việc	1.078.420.562	1.261.827.850
Ký quỹ, ký cược	2.522.140.000	280.000.000
Các khoản phải trả khác	462.755.348	181.118.312
b) Dài hạn	13.786.510.000	15.506.510.000
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	13.786.510.000	15.506.510.000

- (i) Là số dự liên quan đến khoản Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga trả lại tiền Tổng Công ty đã đầu tư góp vốn vào Công ty Liên doanh Thủy sản Việt Nga (xem thuyết minh số 5).

19. VAY NGẮN HẠN

Là khoản vay Công ty Cổ phần Xây dựng Bắc Nam 79 để nộp tiền sử dụng đất của khu đất số 2-4-6 Đồng Khởi, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh với lãi suất 7%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng 22.000.000 cổ phần của Tổng Công ty có tại Công ty Cổ phần Việt Pháp Sản xuất Thức ăn gia súc Proconco (Xem thuyết minh số 5).

Tại bản án phúc thẩm số 340/2019/HSS-PT ngày 13/6/2019, Tòa án Nhân dân cấp cao tại Hà Nội ra quyết định có nội dung liên quan đến quyền và lợi ích của Tổng Công ty như sau: "Buộc Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam nộp số tiền 250.000.000.000VND (tiền gốc) và 18.403.423.025 VND (tiền lãi) đã vay của Công ty Cổ phần Xây dựng Bắc Nam 79 cho Cơ quan thi hành án dân sự có thẩm quyền để đảm bảo cho việc thi hành án đối với nghĩa vụ của pháp nhân, trách nhiệm của bị cáo Phan Văn Anh Vũ trong vụ án này và các giao dịch khác có liên quan". Cho đến hiện nay, Tổng Công ty tạm thời chưa nộp tiền theo Quyết định trên và đang tiếp tục làm việc với Cơ quan chức năng để xử lý vấn đề này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số đầu năm trước	1.250.000.000.000	(95.950.000)	1.978.152.150	64.372.938.108	1.316.255.140.258
Lãi năm trước	-	-	-	32.682.253.739	32.682.253.739
Trả cổ tức năm 2017	-	-	-	(24.998.100.000)	(24.998.100.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	1.438.309.971	(1.438.309.971)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(1.438.309.971)	(1.438.309.971)
Số cuối năm trước	1.250.000.000.000	(95.950.000)	3.416.462.121	69.180.471.905	1.322.500.984.026
Lãi kỳ này	-	-	-	20.620.343.254	20.620.343.254
Trích quỹ đầu tư phát triển (i)	-	-	1.634.842.501	(1.634.842.501)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (i)	-	-	-	(2.292.228.732)	(2.292.228.732)
Số cuối kỳ này	1.250.000.000.000	(95.950.000)	5.051.304.622	85.873.743.926	1.340.829.098.548

- (i) Tổng Công ty trích quỹ đầu tư, phát triển và quỹ khen thưởng, phúc lợi theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 23 tháng 4 năm 2019.

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần 03 ngày 08 tháng 11 năm 2018, vốn điều lệ của Tổng Công ty là 1.250.000.000.000 VND, tương ứng với 125.000.000 cổ phần.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ như sau:

	Theo Giấy chứng nhận đăng kỳ doanh nghiệp		Vốn đã góp		Số đầu kỳ VND
	VND	%	Số cuối kỳ VND	%	
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước	792.280.000.000	63,38%	792.280.000.000	63,38%	792.280.000.000
Công ty TNHH Bất động sản Anh Tú	167.500.000.000	13,40%	167.500.000.000	13,40%	167.500.000.000
Ngô Minh Anh	251.250.000.000	20,10%	251.250.000.000	20,10%	251.250.000.000
Cổ phiếu quỹ	95.950.000	0,01%	95.950.000	0,01%	95.950.000
Các cổ đông	38.874.050.000	3,11%	38.874.050.000	3,11%	38.874.050.000
Cộng	1.250.000.000.000	100,00%	1.250.000.000.000	100,00%	1.250.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	125.000.000	125.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	125.000.000	125.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu quỹ	9.500	9.500
+ Cổ phiếu phổ thông	9.500	9.500
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ Cổ phiếu phổ thông	124.990.500	124.990.500
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ

Số dư tiền gửi ngân hàng tại ngày 30/6/2019 bao gồm 367,67 USD (tại ngày 31/12/2018 là 374,27 USD).

Nợ khó đòi đã xử lý

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	VND	VND
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Tân Việt	47.914.627	47.914.627
Tòa án Nhân dân tỉnh Bình Thuận	41.000.000	41.000.000
Thuế Xuất nhập khẩu nộp 2 lần tại Chi cục Hải quan Tp. Hồ Chí Minh	6.231.565	6.231.565
Công ty TNHH Chế biến Kinh doanh Hải sản Dương Hà Cộng	<u>187.452.000</u>	<u>187.452.000</u>
	<u>282.598.192</u>	<u>282.598.192</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

22. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Tổng Công ty.

Lĩnh vực kinh doanh

Tổng Công ty hoạt động trong bộ phận kinh doanh chính là nuôi trồng và thương mại ngành thủy sản. Do đó, Tổng Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

Khu vực địa lý

Ba bộ phận địa lý chính của Tổng Công ty là Thành phố Hồ Chí Minh, Tỉnh Lâm Đồng và Thành phố Hải Phòng. Tổng Công ty trình bày theo báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý như sau:

Chỉ tiêu	Thành phố Hồ Chí Minh	Thành phố Hải Phòng	Tỉnh Lâm Đồng	Tổng cộng
Kỳ này / Cuối kỳ				
1. Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	49.721.465.466	1.470.618.262	11.097.027.502	62.289.111.230
2. Giá trị còn lại của Tài sản cố định	568.160.880.340	3.980.702.112	2.185.789.417	574.327.371.869
3. Tổng chi phí đã phát sinh để mua Tài sản cố định (theo vị trí của tài sản)	-	-	721.140.000	721.140.000
Kỳ trước / Đầu kỳ				
1. Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	46.044.177.759	555.637.565	11.208.418.440	57.808.233.764
2. Giá trị còn lại của Tài sản cố định	576.106.965.292	4.405.660.794	1.963.900.992	582.476.527.078
3. Tổng chi phí đã phát sinh để mua Tài sản cố định (theo vị trí của tài sản)	-	-	-	-

23. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	62.377.118.128	57.863.964.574
Doanh thu bán hàng hóa	28.617.322.513	28.550.307.486
Doanh thu bán thành phẩm	10.999.034.400	11.058.356.750
Doanh thu cung cấp dịch vụ	22.760.761.215	18.255.300.338
Các khoản giảm trừ doanh thu	88.006.898	55.730.810
- Chiết khấu thương mại	88.006.898	55.730.810
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	62.289.111.230	57.808.233.764

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn hàng hóa đã bán	27.802.357.850	27.826.959.297
Giá vốn của thành phẩm đã bán	8.152.807.031	8.060.868.294
Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	14.440.625.958	13.202.504.865
Cộng	50.395.790.839	49.090.332.456

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	5.407.472.074	6.856.032.306
Chi phí nhân công	5.169.149.004	8.837.531.957
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.870.295.209	9.190.500.466
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.167.396.288	3.272.144.092
Chi phí khác bằng tiền	3.516.920.502	4.083.348.958
Cộng	28.131.233.077	32.239.557.779

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	2.539.905.789	637.463.808
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	156.194.526	5.622.320
Cổ tức, lợi nhuận được chia	21.412.449.000	19.496.478.100
Lãi bán hàng-trả chậm	155.207.030	292.414.434
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	673.545	13.476.719
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	2.737.232	65.240.085
Cộng	24.267.167.122	20.510.695.466

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Chi phí lãi vay	8.678.082.192	8.678.082.192
Hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính	(207.600.000)	(1.965.894.971)
Trích lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính	197.236.301	-
Chi phí tài chính khác	-	5.000.000
Cộng	8.667.718.493	6.717.187.221

28. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	799.117.935	763.011.111
Chi phí vật liệu, bao bì	2.609.200	1.204.500
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	63.823.667	124.358.435
Chi phí khấu hao TSCĐ	35.129.141	30.121.224
Chi phí dịch vụ mua ngoài	199.046.312	154.751.619
Các khoản chi phí bán hàng khác	274.566.133	292.355.990
Cộng	1.374.292.388	1.365.802.879
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	3.426.210.743	6.900.882.449
Chi phí vật liệu quản lý	168.033.998	82.471.276
Chi phí đồ dùng văn phòng	74.896.759	113.245.600
Chi phí khấu hao TSCĐ	394.536.318	581.461.133
Thuế, phí và lệ phí	284.422.998	290.450.072
Chi phí trích lập/hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	(422.516.091)	(421.473.671)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	620.603.439	839.867.089
Các khoản chi phí QLDN khác	940.651.617	682.832.443
Cộng	5.486.839.781	9.069.736.391

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	20.620.343.254	12.143.254.099
Điều chỉnh cho thu nhập không chịu thuế		
Cộng: Các khoản điều chỉnh tăng	1.373.817.857	217.272.681
- Chi phí không được trừ	1.373.817.857	217.272.681
Trừ: Các khoản điều chỉnh giảm	21.415.186.232	19.561.718.185
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	2.737.232	65.240.085
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	21.412.449.000	19.496.478.100
Tổng thu nhập chịu thuế	578.974.879	(7.201.191.405)
Chuyển lỗ	(578.974.879)	-
Tổng thu nhập tính thuế	-	(7.201.191.405)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ-hiện hành	-	-

Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% trên thu nhập chịu thuế.

Thu nhập chịu thuế âm còn được chuyển tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 như sau:

Năm phát sinh	Thu nhập chịu thuế (VND)	Kỳ được chuyển	Số đã chuyển đến 30/6/2019	Số còn được chuyển
2017	(14.080.529.108)	2018 - 2022	578.974.879	(13.501.554.229)
2018	(11.904.378.838)	2019 - 2023	-	(11.904.378.838)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận cho các khoản này vì khả năng có thu nhập chịu thuế trong tương lai là không chắc chắn.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Tổng Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Tổng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dự nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Tổng Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 19 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Tổng Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
Các khoản vay	250.000.000.000	250.000.000.000
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	9.287.077.002	83.523.587.822
Nợ thuần	240.712.922.998	166.476.412.178
Vốn chủ sở hữu	1.340.829.098.548	1.322.500.984.026
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	17,95%	12,59%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Tổng Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Tài sản tài chính	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.287.077.002	83.523.587.822
Phải thu khách hàng và phải thu khác	32.436.045.767	25.286.911.699
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	102.560.000.000	-
Các khoản ký quỹ	3.858.931.131	3.805.926.726
Tổng cộng	148.142.053.900	112.616.426.247
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	250.000.000.000	250.000.000.000
Phải trả người bán và phải trả khác	25.059.397.345	22.472.665.997
Chi phí phải trả	49.222.331.425	40.171.496.553
Tổng cộng	324.281.728.770	312.644.162.550

Tổng Công ty xác định giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán như trình bày tại thuyết minh số 3, do Thông tư số 210/2009/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Tổng Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Tổng Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Tổng Công ty.

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

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Tổng Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Tổng Giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất hay rủi ro giá có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá trong tương lai.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Tổng Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Rủi ro thị trường (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro lãi suất

Tổng Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Tổng Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Tổng Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Tổng Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết. Hội đồng Quản trị của Tổng Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào công ty con và công ty liên kết như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v Các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Tổng Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Tổng Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Tổng Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Tổng Công ty. Tổng Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Tổng Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Tổng Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Tổng Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Tổng Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Tổng Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Tổng Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Tổng Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Tổng Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 1 - 5 năm</u>	<u>Tổng</u>
	VND	VND	VND
Số cuối kỳ			
Tài sản tài chính			
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.287.077.002	-	9.287.077.002
Phải thu khách hàng và phải thu khác	32.436.045.767	-	32.436.045.767
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	102.560.000.000	-	102.560.000.000
Các khoản ký quỹ	100.000	3.858.831.131	3.858.931.131
Tổng cộng	144.283.222.769	3.858.831.131	148.142.053.900
Công nợ tài chính			
Các khoản vay	250.000.000.000	-	250.000.000.000
Phải trả người bán và phải trả khác	11.272.887.345	13.786.510.000	25.059.397.345
Chi phí phải trả	49.222.331.425	-	49.222.331.425
Tổng cộng	310.495.218.770	13.786.510.000	324.281.728.770
Chênh lệch thanh khoản thuần	(166.211.996.001)	(9.927.678.869)	(176.139.674.870)
Số đầu kỳ			
Tài sản tài chính			
Tiền và các khoản tương đương tiền	83.523.587.822	-	83.523.587.822
Phải thu khách hàng và phải thu khác	25.286.911.699	-	25.286.911.699
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	-
Các khoản ký quỹ	100.000	3.805.826.726	3.805.926.726
Tổng cộng	108.810.599.521	3.805.826.726	112.616.426.247
Công nợ tài chính			
Các khoản vay	250.000.000.000	-	250.000.000.000
Phải trả người bán và phải trả khác	6.966.155.997	15.506.510.000	22.472.665.997
Chi phí phải trả	40.171.496.553	-	40.171.496.553
Tổng cộng	297.137.652.550	15.506.510.000	312.644.162.550
Chênh lệch thanh khoản thuần	(188.327.053.029)	(11.700.683.274)	(200.027.736.303)

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Tổng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

31. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia không bao gồm số tiền lãi dự thu và số tiền cổ tức trong kỳ mà chưa được thanh toán tại ngày 30/6/2019 lần lượt là 1.871.580.828 VND và 4.843.347.000 VND (tại ngày 31/12/2018 lần lượt là 311.295.901 VND và 21.097.084.800 VND). Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần tăng, giảm các khoản phải thu.



Mai Xuân Phong
Tổng Giám đốc
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 8 năm 2019


Nguyễn Thành Trung
Kế toán trưởng


Vũ Thị Hồng Gấm
Người lập biểu