

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020



Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020





MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	9 - 10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	11 - 12
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	13 - 50

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 056673 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 23 tháng 12 năm 1999. Công ty cũng đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 24 tháng 9 năm 2018.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là:

- ▶ Sản xuất đường;
- ▶ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất;
- ▶ Kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày, nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- ▶ Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- ▶ Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- ▶ Sản xuất gạch;
- ▶ Sản xuất, chế biến, kinh doanh các sản phẩm nông nghiệp; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh.

Công ty có trụ sở chính tại thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa, Việt Nam và các đơn vị trực thuộc sau:

<i>Tên đơn vị</i>	<i>Địa chỉ</i>
Văn phòng Công ty Chi nhánh Công ty tại Hà Nội	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa Số 16A phố Mạc Thị Bưởi, phường Vĩnh Tuy, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội
Nhà máy cồn	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Nhà máy đường số 2	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Nhà máy gạch Tuynel Sao Vàng	Xã Xuân Thắng, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Nhà máy gạch Tuynel Lam Sơn	Thị trấn Cảnh Nằng, huyện Bá Thước, tỉnh Thanh Hóa
Bá Thước	
Xí nghiệp Nguyên liệu	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Xí nghiệp Cơ giới Lam Sơn	Thị trấn Sao Vàng, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Lê Văn Tam	Chủ tịch	
Ông Lê Văn Tân	Phó Chủ tịch	
Ông Lê Trung Thành	Thành viên	
Ông Phùng Thanh Hải	Thành viên	
Ông Lê Du Phong	Thành viên	Từ trần ngày 17 tháng 1 năm 2020

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ TRỰC THUỘC HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Ban Kiểm toán nội bộ trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Lê Thị Huệ	Trưởng Ban	Miễn nhiệm ngày 1 tháng 10 năm 2019
Ông Lê Huy Hùng	Phó ban	
Ông Đỗ Văn Mạnh	Ủy viên	

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Ông Lê Văn Tân	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 2 tháng 10 năm 2019
	Phó Tổng Giám đốc	Đến ngày 2 tháng 10 năm 2019
Ông Lê Văn Phương	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 2 tháng 10 năm 2019
Ông Nguyễn Duy Thành	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lê Bá Chiêu	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lê Văn Quang	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Phạm Ngọc Quý	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 12 năm 2019
Ông Nguyễn Xuân Lam	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 12 năm 2019

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này là Ông Lê Văn Tam, Chủ tịch Hội đồng Quản trị. Ông Lê Văn Tân đã được Ông Lê Văn Tam ủy quyền ký báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo căn cứ theo Giấy Ủy quyền số 01 UQ/ĐLS – TCKT ngày 21 tháng 10 năm 2019.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và các công ty con trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty và các công ty con có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty và các công ty con sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và các công ty con và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con vào ngày 30 tháng 6 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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 hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc 

Tổng Giám đốc
Lê Văn Tấn

Thanh Hóa, Việt Nam

Ngày 30 tháng 9 năm 2020

Số tham chiếu: 61060845/21316873 - HN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn (“Công ty”) và các công ty con (sau đây được gọi chung là “Công ty và các công ty con”) được lập ngày 30 tháng 9 năm 2020 và được trình bày từ trang 6 đến trang 50, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất vào ngày 30 tháng 6 năm 2020, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con theo các 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 hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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 hợp nhất.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Bùi Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 1067-2018-004-1

Nguyễn Thu Hằng
Kiểm toán viên
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 3342-2020-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 30 tháng 9 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		634.608.016.349	903.760.115.740
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	32.664.138.708	26.341.249.576
111	1. Tiền		23.964.138.708	22.341.249.576
112	2. Các khoản tương đương tiền		8.700.000.000	4.000.000.000
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		100.000.000	-
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		100.000.000	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		346.374.865.824	363.133.268.504
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	104.259.227.469	132.206.273.734
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	212.219.953.426	156.018.171.306
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	52.932.327.647
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	51.185.890.952	47.897.930.172
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.3	(21.290.206.023)	(25.921.434.355)
140	IV. Hàng tồn kho	8	249.052.291.181	504.144.183.977
141	1. Hàng tồn kho		252.331.910.323	507.400.497.730
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(3.279.619.142)	(3.256.313.753)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		6.416.720.636	10.141.413.683
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	5.628.767.064	9.137.422.920
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		778.325.941	990.937.661
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		9.627.631	13.053.102



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.567.819.182.513	1.416.272.022.883
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		1.470.000.000	1.001.621.814
216	1. Phải thu dài hạn khác		1.470.000.000	1.024.121.814
219	2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		-	(22.500.000)
220	II. Tài sản cố định		1.186.557.990.351	1.155.488.325.075
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	1.151.625.830.503	1.119.213.947.227
222	Nguyên giá		2.875.517.169.993	2.995.658.651.632
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.723.891.339.490)	(1.876.444.704.405)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	34.932.159.848	36.274.377.848
228	Nguyên giá		46.225.064.698	48.019.359.576
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(11.292.904.850)	(11.744.981.728)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		279.588.683.416	169.450.619.522
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	279.588.683.416	169.450.619.522
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn	12	50.753.558.044	31.080.008.220
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết		15.502.412.244	15.628.862.420
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		5.251.145.800	15.251.145.800
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		30.000.000.000	200.000.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		49.448.950.702	59.251.448.252
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	49.326.913.166	55.933.658.361
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	30.3	122.037.536	3.317.789.891
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.202.427.198.862	2.320.032.138.623


Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

B01-DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		691.437.633.355	811.684.966.705
310	I. Nợ ngắn hạn		602.664.563.812	751.509.334.525
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14.1	87.618.388.833	133.058.413.072
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.2	15.292.953.019	47.527.232.661
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	14.826.911.005	15.022.693.135
314	4. Phải trả người lao động		19.607.318.781	13.289.306.703
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	13.973.162.101	11.727.417.942
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	17	20.924.089.113	22.299.309.306
320	7. Vay ngắn hạn	18	427.156.862.164	471.750.443.423
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	19	3.264.878.796	36.834.518.283
330	II. Nợ dài hạn		88.773.069.543	60.175.632.180
337	1. Phải trả dài hạn khác	17	38.360.591.150	9.670.855.983
338	2. Vay dài hạn	18	4.080.000.000	1.916.641.667
343	3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	20	46.332.478.393	48.588.134.530
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.510.989.565.507	1.508.347.171.918
410	I. Vốn chủ sở hữu	21	1.483.310.878.432	1.481.479.856.766
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		700.000.000.000	700.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		700.000.000.000	700.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		180.176.411.784	180.176.411.784
423	3. Cổ phiếu quỹ		(32.871.691.000)	(32.871.691.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		595.338.856.693	592.973.408.850
420	5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	60.219.882
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		37.903.905.896	22.609.705.023
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước		17.757.456.668	14.149.011.351
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		20.146.449.228	8.460.693.672
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		2.763.395.059	18.531.802.227
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		27.678.687.075	26.867.315.152
431	1. Nguồn kinh phí	22.1	4.887.568.541	1.461.290.502
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	22.2	22.791.118.534	25.406.024.650
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.202.427.198.862	2.320.032.138.623


Người lập
Lê Thị Liên


Kế toán trưởng
Đỗ Thị Thanh Hà


Tổng Giám đốc
Lê Văn Tân

Thanh Hóa, Việt Nam

Ngày 30 tháng 9 năm 2020

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.1	1.696.009.220.821	1.759.735.654.335
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24.1	689.964.338	1.554.647.143
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ [10 = 01 - 02]	24.1	1.695.319.256.483	1.758.181.007.192
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	25	1.543.796.342.710	1.619.187.984.969
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ [20 = 10 - 11]		151.522.913.773	138.993.022.223
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24.2	9.978.115.756	3.526.819.344
22 23	7. Chi phí tài chính - Trong đó: Chi phí lãi vay	26	32.033.193.889 26.111.622.968	45.466.650.133 44.848.073.061
24	8. Phần (lỗ)/lãi từ công ty liên kết	12.1	(126.450.176)	306.540.013
25	9. Chi phí bán hàng	27	44.146.208.172	34.389.508.215
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	55.288.762.768	50.808.882.588
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26]		29.906.414.524	12.161.340.644
31	12. Thu nhập khác	28	483.271.188	1.243.514.201
32	13. Chi phí khác	28	5.158.433.272	4.969.389.395
40	14. Lỗ khác [40 = 31 - 32]	28	(4.675.162.084)	(3.725.875.194)

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

B02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế [50 = 30 + 40]		25.231.252.440	8.435.465.450
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	30.1	6.252.070.046	5.899.336.829
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	30.3	18.615.005	1.212.296.144
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN [60 = 50 - 51 - 52]		18.960.567.389	1.323.832.477
61	19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	21.1	20.146.449.228	8.460.693.672
62	20. Lỗ sau thuế của cổ đông không kiểm soát	21.1	(1.185.881.839)	(7.136.861.195)
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	32	301	91
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	32	301	91

Người lập
Lê Thị Liên

Kế toán trưởng
Đỗ Thị Thanh Hà



Tổng Giám đốc
Lê Văn Tân

Thanh Hóa, Việt Nam

Ngày 30 tháng 9 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lợi nhuận trước thuế		25.231.252.440	8.435.465.450
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình		139.691.290.592	146.689.156.465
03	Các khoản dự phòng		5.706.747.863	(3.188.934.173)
04	Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		181.423.018	(11.797.768)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(6.445.345.191)	(3.928.164.358)
06	Chi phí lãi vay	26	26.111.622.968	44.848.073.061
07	Các khoản điều chỉnh khác		-	(5.000.000.000)
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		190.476.991.690	187.843.798.677
09	Giảm các khoản phải thu		36.488.280.768	145.843.911.480
10	Giảm hàng tồn kho		236.070.560.780	322.136.037.270
11	Giảm các khoản phải trả		(81.018.684.823)	(162.053.523.891)
12	Giảm/(tăng) chi phí trả trước		8.040.400.422	(1.528.798.961)
14	Tiền lãi vay đã trả		(26.085.495.686)	(43.979.592.188)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	30.2	(5.840.779.942)	(2.524.010.927)
16	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		7.294.000.000	5.896.000.000
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(6.491.996.390)	(13.227.329.939)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		358.933.276.819	438.406.491.521
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(340.159.099.298)	(120.238.628.677)
22	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		249.506.691	176.155.135
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(32.584.603.838)	(20.016.881.085)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		2.008.383.562	69.284.060.997
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (trừ đi tiền của công ty con tại ngày chuyển nhượng)		22.748.103.591	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức, lợi nhuận được chia		2.328.588.963	3.339.392.351
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(345.409.120.329)	(67.455.901.279)

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

B03-DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		656.652.238.436	1.157.493.995.478
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(663.826.959.794)	(1.473.345.410.480)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả		(26.546.000)	(44.170.097.345)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(7.201.267.358)	(360.021.512.347)
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong năm		6.322.889.132	10.929.077.895
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		26.341.249.576	15.412.171.681
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	5	32.664.138.708	26.341.249.576



Người lập
Lê Thị Liên



Kế toán trưởng
Đỗ Thị Thanh Hà



Tổng Giám đốc
Lê Văn Tân

Thanh Hóa, Việt Nam

Ngày 30 tháng 9 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 056673 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 23 tháng 12 năm 1999. Công ty cũng đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 24 tháng 9 năm 2018.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là:

- ▶ Sản xuất đường;
- ▶ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất;
- ▶ Kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày, nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- ▶ Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- ▶ Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- ▶ Sản xuất gạch;
- ▶ Sản xuất, chế biến, kinh doanh các sản phẩm nông nghiệp; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa, Việt Nam và các đơn vị trực thuộc sau:

<i>Tên đơn vị</i>	<i>Địa chỉ</i>
Văn phòng Công ty Chi nhánh Công ty tại Hà Nội	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa Số 16A phố Mạc Thị Bưởi, phường Vĩnh Tuy, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội
Nhà máy cùn	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Nhà máy đường số 2	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Nhà máy gạch Tuynel Sao Vàng	Xã Xuân Thắng, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Nhà máy gạch Tuynel Lam Sơn Bá Thước	Thị trấn Cảnh Nàng, huyện Bá Thước, tỉnh Thanh Hóa
Xí nghiệp Nguyên liệu	Thị trấn Lam Sơn, huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa
Xí nghiệp Cơ giới Lam Sơn	Thị trấn Sao Vàng, Huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa

Số lượng nhân viên của Công ty và các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 là: 1.229 (ngày 30 tháng 6 năm 2019: 1.940).

Tính chất mùa vụ đối với hoạt động sản xuất của Công ty và các công ty con

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty và các công ty con là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm, dịch vụ nông nghiệp, trong đó chủ yếu là các sản phẩm từ đường. Doanh thu các sản phẩm từ đường chiếm tỷ trọng 96,36% tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong năm. Sản xuất đường có tính mùa vụ theo thời gian của mùa vụ trồng và thu hoạch mía, thường diễn ra trong giai đoạn từ tháng 9 đến tháng 3. Theo đó, các chi phí sản xuất chính liên quan trực tiếp đến sản phẩm đường của Công ty thường phát sinh trong giai đoạn này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức

Trong năm, Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ cổ phần nắm giữ trong công ty con là Công ty Cổ phần Mía đường Nông Cống.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty có 7 công ty con. Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ lợi ích của Công ty trong các công ty con này như sau:

<i>STT</i>	<i>Tên công ty</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Hoạt động chính trong năm</i>
1	Công ty Cổ phần Phân bón Lam Sơn	90%	90%	Huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa	Sản xuất phân bón, kinh doanh dịch vụ vận tải, san lấp mặt bằng, kinh doanh các dịch vụ nông nghiệp
2	Công ty TNHH Lam Sơn Sao Vàng	100%	100%	Huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa	Trồng trọt, chăn nuôi, kinh doanh sản phẩm từ trồng trọt và chăn nuôi
3	Công ty TNHH Thực phẩm Công nghệ cao Tâm Phú Hưng (trước đây là Công ty Cổ phần Nông Công nghiệp Dịch vụ Thương mại Văn Sơn)	100%	100%	Huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hóa	Trồng trọt, chăn nuôi, kinh doanh sản phẩm từ trồng trọt, chăn nuôi
4	Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn Bá Thước (i)	100%	100%	Huyện Bá Thước, tỉnh Thanh Hóa	Sản xuất kinh doanh sản phẩm nông nghiệp, lâm nghiệp
5	Công ty TNHH Một thành viên Thành An – Lam Sơn	100%	100%	Huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng
6	Công ty TNHH Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển Nông nghiệp Công nghệ cao Lam Sơn	100%	100%	Huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa	Trồng trọt, nghiên cứu và chế biến các sản phẩm nông nghiệp công nghệ cao
7	Công ty TNHH Thương mại và Xuất nhập khẩu Lam Sơn	100%	100%	Huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa	Kinh doanh, xuất nhập khẩu đường, các sản phẩm sau đường và các sản phẩm nông nghiệp công nghệ cao

- (i) Công ty này đang trong quá trình hoàn tất các thủ tục chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ công ty cổ phần sang công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

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

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Công ty và các công ty con bắt đầu từ ngày 1 tháng 7 năm nay và kết thúc ngày 30 tháng 6 của năm tiếp theo.

2.4 *Đơn vị tiền tệ trong kế toán*

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

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa Công ty và các công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất (tiếp theo)

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận lũy kế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty và các công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ và hàng hóa - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.

Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Các khoản phải thu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.3 Các khoản phải thu (tiếp theo)

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến. Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất lâu dài và tiền thuê trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Các quyền sử dụng đất này được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản và được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính như sau:

- ▶ Đối với các tài sản liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất mía đường, Công ty và các công ty con trích lập và phân bổ đều chi phí khấu hao của cả năm tài chính cho các tháng mà các nhà máy đường hoạt động, thông thường từ tháng 1 đến tháng 3 và tháng 11, tháng 12 của năm tài chính.
- ▶ Đối với các tài sản phục vụ cho hoạt động quản lý chung và các hoạt động kinh doanh khác, Công ty và các công ty con trích lập và ghi nhận chi phí khấu hao/hao mòn đều cho các tháng trong năm tài chính.

Thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản được Công ty và các công ty con áp dụng như sau:

B11
 CÔI
 T
 NST
 VIỆ
 CHI
 H
 KII

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.6 Khấu hao và hao mòn (tiếp theo)

Quyền sử dụng đất lâu dài	Không khấu hao
Quyền sử dụng đất có thời hạn	20 - 50 năm
Phần mềm máy tính	5 - 8 năm
Nhà xưởng và vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 20 năm
Phương tiện vận tải	8 - 20 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 năm
Cây xanh lâu năm	8 - 23 năm

3.7 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty và các công ty con. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

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

3.8 Chi phí trả trước

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

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất với thời hạn từ 5 đến 35 năm. Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.9 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.9 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại (tiếp theo)

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

3.10 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Công ty trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận/(lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được/Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.10 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con dự kiến giao dịch; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con thực hiện thanh toán.

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

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.13 Cổ phiếu quỹ

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

3.14 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông của Công ty và của các công ty con phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các công ty con và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.14 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty và các công ty con.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

3.15 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty theo hướng dẫn tại Nghị định 95/2014/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 17 tháng 10 năm 2014 và Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC do Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2016. Số tiền trích quỹ hàng năm được Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty phê duyệt dựa trên kế hoạch chi tiêu cho hoạt động phát triển khoa học và công nghệ hàng năm và không vượt quá 10% thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Số tiền trích quỹ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Số tiền trích quỹ phát triển khoa học và công nghệ được chấp nhận là chi phí được khấu trừ cho mục đích xác định thuế thu nhập doanh nghiệp. Trong thời hạn 5 năm, kể từ năm kế tiếp năm trích lập, nếu Quỹ phát triển khoa học và công nghệ không được sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% hoặc sử dụng không đúng mục đích, Công ty sẽ phải nộp Ngân sách Nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên khoản thu nhập đã trích lập Quỹ mà không được sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% hoặc sử dụng không đúng mục đích và phần lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.

3.16 Nguồn kinh phí sự nghiệp

Nguồn kinh phí sự nghiệp là các khoản kinh phí được cấp bởi Ngân sách Nhà nước và được phê duyệt bởi các cơ quan quản lý nhà nước để thực hiện các dự án, chương trình mục tiêu không vì mục đích lợi nhuận.

3.17 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Mức độ hoàn thành công việc được xác định theo khối lượng công việc đã được khách hàng xác nhận.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.17 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Tiền lãi

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

Cổ tức

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

3.18 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.18 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.19 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.20 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty và các công ty con tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Bộ phận theo hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được xác định dựa trên loại hình sản phẩm và dịch vụ cung cấp.

3.21 Các bên liên quan

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

4. CÁC GIAO DỊCH QUAN TRỌNG TRONG KỲ

Vào ngày 5 tháng 10 năm 2019, Công ty đã hoàn thành việc chuyển nhượng toàn bộ 56,61% cổ phần của Công ty Cổ phần Mía đường Nông Cống cho một đối tác cá nhân với tổng giá phí chuyển nhượng là 25.960.000.000 VND. Theo đó, Công ty Cổ phần Mía đường Nông Cống không còn là công ty con của Công ty kể từ ngày này.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	529.737.072	902.255.285
Tiền gửi ngân hàng	23.434.401.636	21.438.994.291
Các khoản tương đương tiền (*)	8.700.000.000	4.000.000.000
TỔNG CỘNG	32.664.138.708	26.341.249.576

(*) Đây là các khoản tiền gửi ngân hàng bằng VND, có kỳ hạn 1 tháng và hưởng lãi suất từ 3,9% - 4,7%/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu từ khách hàng	101.337.624.469	129.284.670.734
Công ty TNHH Nước giải khát Suntory		
Pepsico Việt Nam	48.550.973.625	69.782.947.500
Các khoản phải thu khách hàng khác	52.786.650.844	59.501.723.234
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	2.921.603.000	2.921.603.000
TỔNG CỘNG	104.259.227.469	132.206.273.734
Dự phòng	(11.325.506.749)	(8.368.093.259)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Trả trước cho người bán	211.337.953.426	155.136.171.306
Trả trước tiền mua nguyên vật liệu cho hợp tác xã và hộ nông dân	145.717.544.697	148.929.233.769
SIG Combibloc Limited	23.528.570.277	-
Công ty TNHH đầu tư và hỗ trợ thương mại SH	21.941.331.460	-
Trả trước cho người bán khác	20.150.506.992	6.206.937.537
Trả trước cho các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	882.000.000	882.000.000
TỔNG CỘNG	212.219.953.426	156.018.171.306
Dự phòng	(1.146.042.620)	(1.463.378.563)

6.3 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	25.921.434.355	23.565.000.127
Dự phòng trích lập trong năm	3.468.054.106	2.356.434.228
Giảm do thoái vốn tại công ty con	(8.099.282.438)	-
Số cuối năm	21.290.206.023	25.921.434.355
Trong đó:		
Dự phòng phải thu khách hàng ngắn hạn (Thuyết minh số 6.1)	11.325.506.749	8.368.093.259
Dự phòng trả trước người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6.2)	1.146.042.620	1.463.378.563
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)	8.818.656.654	16.089.962.533

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tạm ứng cho cán bộ công nhân viên	27.250.640.570	-	18.684.444.591	(153.283.239)
Các khoản cho vay không lãi suất	8.504.060.306	(8.504.060.306)	8.504.060.306	(8.504.060.306)
Phải thu tiền chuyển nhượng cổ phần	7.960.000.000	-	-	-
Phải thu lãi dự thu	1.660.500.000	-	-	-
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	57.075.880	-	7.235.904.682	-
Phải thu các hộ nông dân tiền đầu tư vụ mía	-	-	6.166.256.237	(4.968.569.547)
Phải thu Hiệp hội mía đường Lam Sơn	-	-	3.573.880.000	-
Phải thu khác	5.753.614.196	(314.596.348)	3.733.384.356	(2.464.049.441)
TỔNG CỘNG	51.185.890.952	(8.818.656.654)	47.897.930.172	(16.089.962.533)
<i>Trong đó:</i>				
<i>Phải thu khác</i>	27.160.056.963	-	19.226.092.003	-
<i>Phải thu khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 31)</i>	24.025.833.989	-	28.671.838.169	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

8. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Thành phẩm	124.480.640.973	(2.716.046.638)	412.408.230.544	-
Nguyên liệu, vật liệu	36.302.254.807	(563.572.504)	39.830.943.193	(3.230.074.229)
Hàng hóa	46.960.707.411	-	24.612.566.696	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	42.870.308.888	-	29.251.451.563	-
Công cụ, dụng cụ	1.409.889.345	-	1.017.330.533	(26.239.524)
Hàng mua đang đi đường	308.108.899	-	-	-
Hàng gửi bán	-	-	279.975.201	-
TỔNG CỘNG	<u>252.331.910.323</u>	<u>(3.279.619.142)</u>	<u>507.400.497.730</u>	<u>(3.256.313.753)</u>

Chi tiết tình hình tăng, giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Số đầu năm	3.256.313.753	8.801.682.154
Dự phòng trích lập trong năm	2.716.046.638	477.352.881
Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong năm	(477.352.881)	(6.022.721.282)
Giảm do thoái vốn tại công ty con	(2.215.388.368)	-
Số cuối năm	<u>3.279.619.142</u>	<u>3.256.313.753</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá:	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Đơn vị tính: VND	
					Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Số đầu năm	788.251.664.559	2.089.758.923.912	82.572.404.479	22.949.669.143	12.125.989.539	2.995.658.651.632
- Mua trong năm	38.500.000	15.823.562.102	755.250.000	-	506.949.181	17.124.261.283
- Đầu tư XDCB hoàn thành	16.046.753.736	165.198.771.675	-	-	-	181.245.525.411
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2.212.272.727)	-	-	(2.212.272.727)
- Giảm do thoái vốn tại công ty con	(75.352.527.985)	(233.166.724.741)	(6.790.052.495)	(989.690.385)	-	(316.298.995.606)
Số cuối năm	728.984.390.310	2.037.614.532.948	74.325.329.257	21.959.978.758	12.632.938.720	2.875.517.169.993
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	203.112.895.894	552.333.059.321	45.561.444.116	18.486.455.361	-	819.493.854.692
Giá trị hao mòn lũy kế:						
Số đầu năm	366.285.420.175	1.419.929.766.046	66.689.871.748	22.016.197.947	1.523.448.489	1.876.444.704.405
- Khấu hao trong năm	26.067.407.324	114.342.119.545	2.607.918.003	217.267.203	872.810.316	144.107.522.391
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2.126.403.409)	-	-	(2.126.403.409)
- Giảm do thoái vốn tại công ty con	(59.982.956.459)	(227.568.122.058)	(5.993.714.995)	(989.690.385)	-	(294.534.483.897)
Số cuối năm	332.369.871.040	1.306.703.763.533	61.177.671.347	21.243.774.765	2.396.258.805	1.723.891.339.490
Giá trị còn lại:						
Số đầu năm	421.966.244.384	669.829.157.866	15.882.532.731	933.471.196	10.602.541.050	1.119.213.947.227
Số cuối năm	396.614.519.270	730.910.769.415	13.147.657.910	716.203.993	10.236.679.915	1.151.625.830.503

Công ty đã sử dụng bất động sản tại Mai Dịch, Hà Nội, một phần dây chuyền máy móc, thiết bị của Nhà máy đường số 2 và một số máy móc, thiết bị khác làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn ngân hàng như được trình bày tại Thuyết minh số 18.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	<i>Quyền sử dụng đất lâu dài</i>	<i>Quyền sử dụng đất có thời hạn</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:				
Số đầu năm	19.037.780.000	18.778.159.158	10.203.420.418	48.019.359.576
Giảm do thoái vốn tại công ty con	-	(893.954.178)	(900.340.700)	(1.794.294.878)
Số cuối năm	<u>19.037.780.000</u>	<u>17.884.204.980</u>	<u>9.303.079.718</u>	<u>46.225.064.698</u>
<i>Trong đó:</i>				
Đã hao mòn hết	-	-	857.757.342	857.757.342
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Số đầu năm	-	1.729.004.663	10.015.977.065	11.744.981.728
Hao mòn trong năm	-	400.210.454	54.120.000	454.330.454
Giảm do thoái vốn tại công ty con	-	(48.649.990)	(857.757.342)	(906.407.332)
Số cuối năm	-	<u>2.080.565.127</u>	<u>9.212.339.723</u>	<u>11.292.904.850</u>
Giá trị còn lại:				
Số đầu năm	<u>19.037.780.000</u>	<u>17.049.154.495</u>	<u>187.443.353</u>	<u>36.274.377.848</u>
Số cuối năm	<u>19.037.780.000</u>	<u>15.803.639.853</u>	<u>90.739.995</u>	<u>34.932.159.848</u>

11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Dự án Công viên Sinh thái Thanh Tam	134.396.745.525	99.797.693.506
Dự án Trung tâm Chế biến nông sản công nghệ cao	40.072.118.941	-
Dự án Nhà máy Chế biến sữa gạo	31.042.259.559	-
Dự án Trung tâm Công nghệ cao Lam Sơn	30.366.333.204	30.366.333.204
Dự án Nuôi cấy mía mô	16.747.187.393	15.202.625.481
Dự án Trầm Hương	8.542.424.462	8.325.864.612
Dự án xây dựng vườn cam công nghệ cao	4.368.044.916	2.505.065.904
Các dự án khác	14.053.569.416	13.253.036.815
TỔNG CỘNG	<u>279.588.683.416</u>	<u>169.450.619.522</u>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Thuyết minh</i>	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Đầu tư vào công ty liên kết	12.1	15.502.412.244	15.628.862.420
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	12.2	5.251.145.800	15.251.145.800
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	12.3	30.000.000.000	200.000.000
TỔNG CỘNG		<u>50.753.558.044</u>	<u>31.080.008.220</u>

12.1 Đầu tư vào các công ty liên kết

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Số cổ phần</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Số cổ phần</i>
Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam - Thụy Điển (i)	38,39%	2.150.000	38,39%	2.150.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn – Như Xuân (ii)	32,00%	1.600.000	32,00%	1.600.000

Chi tiết giá trị khoản đầu tư vào các công ty liên kết này như sau:

	<i>Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam – Thụy Điển</i>		<i>Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn - Như Xuân</i>		<i>Tổng cộng</i>
Số đầu năm	-	15.628.862.420	-	15.628.862.420	15.628.862.420
Phần lỗ từ công ty liên kết trong năm	-	(126.450.176)	-	(126.450.176)	(126.450.176)
Số cuối năm	-	<u>15.502.412.244</u>	-	<u>15.502.412.244</u>	<u>15.502.412.244</u>

(i) Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam - Thụy Điển

Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam Thụy Điển được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đầu tư số 012032000254 do Ban Quản lý Các khu Công nghiệp và Chế xuất Hà Nội cấp vào ngày 20 tháng 9 năm 2007. Công ty này có trụ sở chính tại Lô CN-B3, Khu Công nghiệp Phú Nghĩa, xã Phú Nghĩa, huyện Chương Mỹ, thành phố Hà Nội. Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam Thụy Điển là sản xuất, pha chế và kinh doanh các sản phẩm rượu, đồ uống. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty nắm 38,39% phần vốn chủ sở hữu trong công ty liên kết này.

(ii) Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn – Như Xuân

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn – Như Xuân là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2801700568 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 18 tháng 7 năm 2011. Công ty này có trụ sở chính tại thôn 8, xã Xuân Hòa, huyện Như Xuân, tỉnh Thanh Hóa. Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Lam Sơn – Như Xuân là trồng cây mía, cung cấp dịch vụ trồng trọt, chăn nuôi và kinh doanh các sản phẩm từ trồng trọt, chăn nuôi. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty và các công ty con nắm 32% phần vốn chủ sở hữu trong công ty liên kết này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN (tiếp theo)

12.2 Đầu tư dài hạn khác

	Số cuối năm			Số đầu năm			Đơn vị tính: VND
	Số lượng (cổ phiếu)	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Số lượng (cổ phiếu)	Giá gốc	
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác							
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Lam Sơn (*)	-	-	-	-	1.000.000	10.000.000.000	-
Tổng Công ty Mía đường I	292.885	2.974.645.800	-	2.974.645.800	292.885	2.974.645.800	-
Công ty Cổ phần Thương mại Lam Hà	227.650	2.276.500.000	-	2.276.500.000	227.650	2.276.500.000	-
TỔNG CỘNG		5.251.145.800	-	5.251.145.800	15.251.145.800	15.251.145.800	-

(*) Vào ngày 12 tháng 10 năm 2019, Công ty đã hoàn thành việc chuyển nhượng toàn bộ 16,33% cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Lam Sơn cho một đối tác cá nhân với tổng giá phí chuyển nhượng là 7.000.000.000 VND.

Công ty chưa thu thập được các thông tin cần thiết để đánh giá giá trị hợp lý của cổ phiếu nắm giữ tại các công ty này do cổ phiếu của các đơn vị này chưa được niêm yết trên sàn chứng khoán.

12.3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đây là khoản đầu tư vào trái phiếu của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam với kỳ hạn 10 năm và đáo hạn vào ngày 29 tháng 10 năm 2029. Lãi suất của trái phiếu này được xác định bằng lãi suất tham chiếu cộng 1,2%/năm và được thanh toán hàng năm. Công ty đã sử dụng khoản trái phiếu này làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay như được trình bày tại Thuyết minh số 18.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngắn hạn		
Chi phí hỗ trợ hộ nông dân	1.426.459.326	4.781.328.308
Công cụ, dụng cụ	3.510.373.428	2.310.941.061
Chi phí khác	691.934.310	2.045.153.551
TỔNG CỘNG	5.628.767.064	9.137.422.920
Dài hạn		
Tiền thuê đất trả trước	46.368.904.577	51.090.533.234
Công cụ, dụng cụ	2.658.674.518	2.487.576.461
Chi phí khác	299.334.071	2.355.548.666
TỔNG CỘNG	49.326.913.166	55.933.658.361

14. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

14.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả ngắn hạn cho người bán	69.614.116.698	69.614.116.698	132.557.115.785	132.557.115.785
Công ty TNHH Guangxi Nanning Qiaolong International Trading	16.913.925.173	16.913.925.173	-	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Hà Anh	10.173.767.400	10.173.767.400	-	-
Các hộ trồng mía	4.177.645.322	4.177.645.322	12.685.670.241	12.685.670.241
Phải trả người bán ngắn hạn khác	38.348.778.803	38.348.778.803	119.871.445.544	119.871.445.544
Phải trả ngắn hạn cho các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	18.004.272.135	18.004.272.135	501.297.287	501.297.287
TỔNG CỘNG	87.618.388.833	87.618.388.833	133.058.413.072	133.058.413.072

14.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	10.780.221.019	21.837.107.922
Nhà phân phối Tuyệt Nông Sản	3.189.064.578	4.032.909.778
Công ty TNHH Thương mại Tổng hợp Long Hải	2.187.910.273	619.469.273
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Thành Mỹ Phát	-	5.000.000.000
Người mua trả tiền trước khác	5.403.246.168	12.184.728.871
Các bên liên quan trả tiền trước (Thuyết minh số 31)	4.512.732.000	25.690.124.739
TỔNG CỘNG	15.292.953.019	47.527.232.661

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	Số đầu năm	Số phải nộp/bù trừ trong năm	Số đã nộp trong năm	Giảm do thoái vốn tại công ty con	Số cuối năm
Thuế giá trị gia tăng	7.957.482.841	39.812.934.889	(36.598.203.211)	(2.373.614.745)	8.798.599.774
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.435.954.265	6.252.070.046	(5.840.779.942)	-	5.847.244.369
Thuế thu nhập cá nhân	1.416.258.133	457.678.616	(1.854.190.118)	(2.374.029)	17.372.602
Thuế nhà đất	-	1.218.516.171	(1.218.516.171)	-	-
Các khoản phí, lệ phí và thuế khác	212.997.896	5.043.043.353	(5.081.592.409)	(10.754.580)	163.694.260
TỔNG CỘNG	15.022.693.135	52.784.243.075	(50.593.281.851)	(2.386.743.354)	14.826.911.005

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí vận chuyển mía	4.351.416.465	398.300.000
Chi phí hoa hồng bán hàng	3.456.525.750	3.718.523.950
Chi phí lãi vay phải trả	1.714.010.353	1.687.883.071
Chi phí xây dựng, đầu tư tài sản	699.815.688	1.269.000.000
Các khoản khác	3.751.393.845	4.653.710.921
TỔNG CỘNG	13.973.162.101	11.727.417.942

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

17. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngắn hạn		
Cổ tức phải trả	5.181.506.265	5.821.332.265
Quỹ dự phòng thiên tai, rủi ro	4.836.543.825	5.033.826.700
Phải trả tiền thưởng vượt kế hoạch lợi nhuận năm 2015/2016	2.234.355.000	2.234.355.000
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp, kinh phí công đoàn	4.252.303.050	3.961.455.162
Phải trả tiền bồi thường giải phóng mặt bằng	1.287.673.460	1.287.673.460
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	3.131.707.513	3.960.666.719
	<u>20.924.089.113</u>	<u>22.299.309.306</u>
Dài hạn		
Quỹ khen thưởng (<i>Thuyết minh số 19</i>)	30.000.000.000	-
Phải trả tiền thưởng do vượt kế hoạch về lợi nhuận năm 2011	7.720.591.150	7.720.591.150
Phải trả tiền bảo lãnh thực hiện hợp đồng	640.000.000	710.000.000
Các khoản phải trả dài hạn khác	-	1.240.264.833
	<u>38.360.591.150</u>	<u>9.670.855.983</u>
TỔNG CỘNG	<u>59.284.680.263</u>	<u>31.970.165.289</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả khác</i>	49.329.734.113	22.015.219.139
<i>Phải trả ngắn hạn khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 31)</i>	2.234.355.000	2.234.355.000
<i>Phải trả dài hạn khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 31)</i>	7.720.591.150	7.720.591.150

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. VAY

	Số đầu năm		Trong năm			Số cuối năm		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ		
Vay ngắn hạn								
Vay ngân hàng	463.917.110.090	463.917.110.090	648.092.238.436	(691.859.111.362)	420.150.237.164	420.150.237.164		
Vay đối tượng khác	2.000.000.000	2.000.000.000	1.000.000.000	(2.000.000.000)	1.000.000.000	1.000.000.000		
Vay dài hạn đối tượng khác đến hạn trả	2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)	-	-		
Vay bên liên quan	-	-	4.090.000.000	-	4.090.000.000	4.090.000.000		
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả	3.833.333.333	3.833.333.333	1.916.641.667	(3.833.350.000)	1.916.625.000	1.916.625.000		
	471.750.443.423	471.750.443.423	655.098.880.103	(699.692.461.362)	427.156.862.164	427.156.862.164		
Vay dài hạn								
Vay đối tượng khác	-	-	3.470.000.000	-	3.470.000.000	3.470.000.000		
Vay bên liên quan	-	-	2.000.000.000	(1.390.000.000)	610.000.000	610.000.000		
Vay ngân hàng	1.916.641.667	1.916.641.667	-	(1.916.641.667)	-	-		
	1.916.641.667	1.916.641.667	5.470.000.000	(3.306.641.667)	4.080.000.000	4.080.000.000		
TỔNG CỘNG	473.667.085.090	473.667.085.090	660.568.880.103	(702.999.103.029)	431.236.862.164	431.236.862.164		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. VAY (tiếp theo)

18.1 Các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thanh Hóa	292.950.448.744	Kỳ hạn vay 9 tháng, với khế ước cuối cùng đáo hạn vào ngày 19 tháng 11 năm 2020. Lãi vay được trả hàng tháng.	6,5%	Một số máy móc, thiết bị thuộc Nhà máy đường số 2, bất động sản tại Mai Dịch, Hà Nội và trái phiếu được phát hành bởi Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam với tổng mệnh giá là 30 tỷ đồng.
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Thanh Hóa	21.200.000.000	Kỳ hạn vay 6 tháng, với khế ước cuối cùng đáo hạn vào ngày 1 tháng 10 năm 2020. Lãi vay được trả cuối kỳ.	7% - 7,7%	Một số hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn thuộc sở hữu của một cổ đông lớn và Công ty TNHH Lam Sơn - Sao Vàng.
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội - Chi nhánh Thanh Hóa	83.999.942.220	Kỳ hạn vay 6 tháng, với khế ước cuối cùng đáo hạn vào ngày 30 tháng 12 năm 2020. Lãi vay được trả cuối kỳ.	6,2% - 7%	Một số máy móc thiết bị thuộc Nhà máy đường số 2
Ngân hàng Quốc tế - Chi nhánh Thanh Hóa	20.000.000.000	Kỳ hạn vay 6 tháng, với khế ước cuối cùng đáo hạn vào ngày 8 tháng 12 năm 2020. Lãi vay được trả hàng tháng.	7,3%	Máy ép thuộc Nhà máy nước mía dinh dưỡng tế bào.
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Nhà Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Thanh Hóa	1.999.846.200	Kỳ hạn vay 6 tháng, gốc vay đáo hạn vào ngày 13 tháng 11 năm 2020. Lãi vay trả hàng tháng.	6%	Xe ô tô nhãn hiệu TOYOTA với giá trị còn lại là 3,8 tỷ VND
TỔNG CỘNG	<u>420.150.237.164</u>			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. VAY (tiếp theo)

18.2 Các khoản vay dài hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu - Chi nhánh Thanh Hóa	1.916.625.000	Gốc vay được thanh toán hàng quý trong vòng 12 quý, với kỳ đầu tiên vào ngày 25 tháng 2 năm 2018. Lãi vay trả hàng quý.	9,8%	Một số máy móc, thiết bị của Công ty.
TỔNG CỘNG	1.916.625.000			
<i>Trong đó:</i>				
- Vay dài hạn đến hạn trả	1.916.625.000			
- Vay dài hạn	-			

18.3 Các khoản vay đối tượng khác

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ đối tượng khác được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ông Đỗ Chí Công	1.000.000.000	Kỳ hạn 6 - 12 tháng, gốc vay đáo hạn vào ngày 21 tháng 1 năm 2021. Lãi và gốc vay thanh toán khi đáo hạn.	8,5%	Tín chấp
TỔNG CỘNG	1.000.000.000			

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ đối tượng khác được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Công đoàn Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn	2.000.000.000	Gốc vay đáo hạn vào ngày 1 tháng 1 năm 2023. Lãi vay được thanh toán định kỳ 6 tháng một lần.	7,5%	Tín chấp
Ông Lê Xuân Bách	1.470.000.000	Kỳ hạn 2 năm, gốc vay đáo hạn vào ngày 26 tháng 5 năm 2022. Lãi và gốc vay thanh toán khi đáo hạn.	Lãi suất tiền gửi không kỳ hạn của Ngân hàng	Tín chấp
TỔNG CỘNG	3.470.000.000			
<i>Trong đó:</i>				
- Vay dài hạn đến hạn trả	-			
- Vay dài hạn	3.470.000.000			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

18. VAY (tiếp theo)

18.4 Các khoản vay bên liên quan

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ bên liên quan được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ông Lê Văn Tân	4.090.000.000	Kỳ hạn vay 1 năm. Gốc vay cuối cùng đáo hạn vào ngày 12 tháng 12 năm 2020. Gốc và lãi vay được thanh toán tại ngày đáo hạn.	11,5%	Tín chấp
TỔNG CỘNG	4.090.000.000			

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ bên liên quan được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số cuối năm (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ông Lê Văn Tân	610.000.000	Kỳ hạn vay 3 năm. Đáo hạn vào ngày 15 tháng 7 năm 2022. Gốc và lãi vay được thanh toán tại ngày đáo hạn.	11,5%	Tín chấp
TỔNG CỘNG	610.000.000			

19. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	36.834.518.283	37.225.176.135
Trích lập quỹ trong năm (Thuyết minh số 21.1)	2.365.447.843	2.857.626.434
Giảm do thoái vốn tại công ty con	(3.310.812.901)	-
Phân loại sang Phải trả dài hạn (*)	(30.000.000.000)	-
Sử dụng quỹ trong năm	(2.624.274.429)	(3.248.284.286)
Số cuối năm	3.264.878.796	36.834.518.283

(*) Trong năm, Công ty đã thực hiện phân loại số dư Quỹ Khen thưởng sang tài khoản Phải trả dài hạn khác căn cứ theo Kế hoạch sử dụng Quỹ Khen thưởng được Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty phê duyệt (căn cứ theo ủy quyền của Hội đồng Quản trị Công ty theo Quyết định số 289NQ/ĐLS-HĐQT ngày 30 tháng 6 năm 2020).

20. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	48.588.134.530	60.138.761.393
Hoàn nhập quỹ	-	(5.000.000.000)
Sử dụng quỹ trong năm	(2.255.656.137)	(6.550.626.863)
Số cuối năm	46.332.478.393	48.588.134.530
Trong đó:		
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	8.217.640.456	8.397.748.783
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã hình thành TSCĐ	38.114.837.937	40.190.385.747

Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng	Đơn vị tính: VND
Năm trước									
Số đầu năm	700.000.000.000	180.176.411.784	(32.871.691.000)	590.115.782.416	60.219.882	66.761.322.969	25.668.663.422	1.529.910.709.473	
- Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	-	-	-	8.460.693.672	(7.136.861.195)	1.323.832.477	
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(46.896.465.000)	-	(46.896.465.000)	
- Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	2.857.626.434	-	(2.857.626.434)	-	-	
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(2.857.626.434)	-	(2.857.626.434)	
- Giảm khác	-	-	-	-	-	(593.750)	-	(593.750)	
Số cuối năm	700.000.000.000	180.176.411.784	(32.871.691.000)	592.973.408.850	60.219.882	22.609.705.023	18.531.802.227	1.481.479.856.766	
Năm nay									
Số đầu năm	700.000.000.000	180.176.411.784	(32.871.691.000)	592.973.408.850	60.219.882	22.609.705.023	18.531.802.227	1.481.479.856.766	
- Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	-	-	-	20.146.449.228	(1.185.881.839)	18.960.567.389	
- Trích lập quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-	-	2.365.447.843	-	(2.365.447.843)	-	-	
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	-	-	-	-	(2.365.447.843)	-	(2.365.447.843)	
- Giảm do thoái vốn tại công ty con	-	-	-	-	(60.219.882)	-	(14.582.525.329)	(14.642.745.211)	
- Giảm khác	-	-	-	-	-	(121.352.669)	-	(121.352.669)	
Số cuối năm	700.000.000.000	180.176.411.784	(32.871.691.000)	595.338.856.693	-	37.903.905.896	2.763.395.059	1.483.310.878.432	

(*) Việc trích lập các quỹ được thực hiện theo Nghị quyết số 511NQ/2019/ĐLS-ĐHĐCĐ của Đại hội đồng cổ đông của Công ty ngày 29 tháng 10 năm 2019.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

21.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Tổng số cổ phiếu	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi	Tổng số cổ phiếu	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi
Vốn góp cổ đông	700.000.000.000	700.000.000.000	-	700.000.000.000	700.000.000.000	-
Thặng dư vốn cổ phần	180.176.411.784	180.176.411.784	-	180.176.411.784	180.176.411.784	-
Cổ phiếu quỹ	(32.871.691.000)	(32.871.691.000)	-	(32.871.691.000)	(32.871.691.000)	-
TỔNG CỘNG	847.304.720.784	847.304.720.784	-	847.304.720.784	847.304.720.784	-

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

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Vốn đã góp		
Số đầu năm	700.000.000.000	700.000.000.000
Số cuối năm	700.000.000.000	700.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	46.896.465.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND (năm trước: 10.000 VND).

21.4 Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu đã được duyệt	70.000.000	70.000.000
Cổ phiếu đã phát hành	70.000.000	70.000.000
Cổ phiếu phổ thông	70.000.000	70.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	(3.005.050)	(3.005.050)
Cổ phiếu đang lưu hành	66.994.950	66.994.950
Cổ phiếu phổ thông	66.994.950	66.994.950
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

21.5 Cổ tức

Đơn vị tính: VND

	Năm nay	Năm trước
Cổ tức đã chia từ lợi nhuận chưa phân phối trong năm		
Cổ tức trên cổ phiếu phổ thông	-	46.896.465.000
Cổ tức cho năm 2017/2018	-	-
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm và chưa được ghi nhận là nợ phải trả tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

22. NGUỒN KINH PHÍ VÀ QUỸ KHÁC

22.1 Nguồn kinh phí

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	1.461.290.502	5.544.336.155
Nguồn kinh phí được cấp trong năm	7.294.000.000	520.317.503
Chi trong năm	(3.867.721.961)	(4.603.363.156)
Số cuối năm	<u>4.887.568.541</u>	<u>1.461.290.502</u>

22.2 Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	25.406.024.650	28.020.930.766
Sử dụng trong năm	(2.614.906.116)	(2.614.906.116)
Số cuối năm	<u>22.791.118.534</u>	<u>25.406.024.650</u>

23. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
1. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ (VND) (*)	126.029.344.762	98.843.905.714
<i>Trong đó:</i>		
<i>Vật tư, hàng hóa giữ hộ bên liên quan</i> (Thuyết minh số 31)	8.278.095.238	8.904.000.000
<i>Vật tư, hàng hóa giữ hộ bên khác</i>	117.751.249.524	89.939.905.714
2. Nợ khó đòi đã xử lý (VND)	1.594.806.581	1.594.806.581
3. Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	1.677	63.462
- Euro (EUR)	116	161

(*) Hàng hóa nhận giữ hộ tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 là giá trị của 11.045 tấn đường và 3,74 tấn mật rỉ được Công ty xuất bán cho khách hàng và đang được gửi tại kho của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

24. DOANH THU

24.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng doanh thu	1.696.009.220.821	1.759.735.654.335
Trong đó:		
Doanh thu bán thành phẩm	1.348.223.932.619	1.543.096.034.233
Doanh thu bán hàng hóa	338.078.258.192	172.354.301.754
Doanh thu cung cấp dịch vụ	9.707.030.010	44.285.318.348
Các khoản giảm trừ doanh thu	(689.964.338)	(1.554.647.143)
Chiếu khấu thương mại	-	(1.346.857.143)
Hàng bán bị trả lại	(689.964.338)	(207.790.000)
Doanh thu thuần	1.695.319.256.483	1.758.181.007.192
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan (Thuyết minh số 31)	17.801.667.245	104.107.266.601
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên khác	1.677.517.589.238	1.654.073.740.591

24.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay, trái phiếu	3.989.088.963	3.339.392.351
Lãi từ chuyển nhượng khoản đầu tư vào công ty con	5.419.069.031	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	569.957.762	187.426.993
TỔNG CỘNG	9.978.115.756	3.526.819.344

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.192.557.116.406	1.399.650.264.972
Giá vốn của hàng hóa đã bán	336.893.140.628	176.878.246.079
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	11.630.039.038	42.659.473.918
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	2.716.046.638	-
TỔNG CỘNG	1.543.796.342.710	1.619.187.984.969

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	26.111.622.968	44.848.073.061
Chi phí tài chính khác	5.921.570.921	618.577.072
TỔNG CỘNG	32.033.193.889	45.466.650.133

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

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Các khoản chi phí bán hàng phát sinh	44.146.208.172	34.389.508.215
Chi phí nhân công	13.173.065.147	8.673.512.543
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.490.916.871	3.485.835.979
Chi phí vận chuyển	13.005.695.512	8.415.493.173
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.965.004.008	6.729.744.946
Chi phí khác	9.511.526.634	7.084.921.574
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh	55.288.762.768	50.808.882.588
Chi phí nhân công	26.600.728.097	27.597.195.211
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.713.869.858	6.549.724.375
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.867.046.932	12.266.763.217
Hoàn nhập quỹ khoa học công nghệ	-	(5.000.000.000)
Chi phí khác	9.107.117.881	9.395.199.785
TỔNG CỘNG	99.434.970.940	85.198.390.803

28. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	483.271.188	1.243.514.201
Thu thanh lý tài sản	163.637.373	282.231.994
Thu nhập khác	319.633.815	961.282.207
Chi phí khác	5.158.433.272	4.969.389.395
Chi phí khấu hao tài sản cố định tạm dừng sản xuất	3.930.996.038	2.699.442.942
Tiền phạt chậm nộp thuế, bảo hiểm	992.520.626	753.620.524
Chi phí khác	234.916.608	1.516.325.929
LỖ THUẦN KHÁC	(4.675.162.084)	(3.725.875.194)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

29. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	760.204.120.548	881.923.848.696
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	135.760.294.554	143.989.713.523
Chi phí nhân công	84.925.188.791	97.248.536.658
Chi phí dịch vụ mua ngoài	35.035.716.046	44.924.641.504
Chi phí khác	26.623.408.568	40.727.220.774
TỔNG CỘNG	<u>1.042.548.728.507</u>	<u>1.208.813.961.155</u>

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") của Công ty và các công ty con là 20% trên tổng thu nhập chịu thuế, ngoại trừ các đơn vị dưới đây:

- ▶ Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn áp dụng thuế suất thuế TNDN là 15% đối với thu nhập từ hoạt động chế biến đường và các phụ phẩm của đường từ cây mía tại địa bàn huyện Thọ Xuân, tỉnh Thanh Hóa cho năm tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 trở đi;
- ▶ Công ty Cổ phần Mía đường Nông Công áp dụng thuế suất thuế TNDN là 10% đối với thu nhập từ hoạt động chế biến đường và các phụ phẩm của đường từ cây mía tại địa bàn huyện Nông Công, tỉnh Thanh Hóa; và
- ▶ Xí nghiệp Cơ giới, một đơn vị hạch toán phụ thuộc của Công ty được miễn thuế TNDN đối với hoạt động cung cấp dịch vụ kỹ thuật phục vụ cho hoạt động sản xuất nông nghiệp.

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

30.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	6.234.510.457	5.875.105.306
Điều chỉnh thiếu trích thiếu/(thừa) các năm trước	17.559.589	24.231.523
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	18.615.005	1.212.296.144
TỔNG CỘNG	<u>6.270.685.051</u>	<u>7.111.632.973</u>

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

30.2 Thuế TNDN hiện hành

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

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận thuần trước thuế	25.231.252.440	8.435.465.450
Các điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận theo kế toán		
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>		
Các khoản phạt	992.520.626	752.590.111
Chi phí của các nhà máy tạm dừng sản xuất	3.930.996.038	2.699.442.942
Thù lao HĐQT, BKS không chuyên trách	791.700.000	658.500.000
Chi phí lãi vay không được khấu trừ	1.001.136.098	6.055.272.947
Dự phòng phải thu khó đòi	706.600.000	1.471.729.452
Chi phí không hợp lý hợp lệ	279.760.909	102.076.852
Các khoản tăng khác	1.628.300.667	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>		
Điều chỉnh cho mục đích hợp nhất báo cáo tài chính	(7.789.296.852)	(12.296.056.213)
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước	26.772.969.926	7.879.021.541
Lỗ năm trước chuyển sang	-	-
Thu nhập chịu thuế ước tính trong năm hiện hành	26.772.969.926	7.879.021.541
<i>Thu nhập chịu thuế suất 20%</i>	<i>3.115.920.001</i>	<i>5.090.786.390</i>
<i>Thu nhập chịu thuế suất 15%</i>	<i>37.408.843.045</i>	<i>32.379.653.520</i>
<i>Thu nhập được miễn thuế</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Lỗ của các công ty con (*)</i>	<i>(13.751.793.120)</i>	<i>(29.591.418.369)</i>
Thuế TNDN phải trả ước tính trong năm hiện hành	6.234.510.457	5.875.105.306
Thuế TNDN phải trả đầu năm	5.435.954.265	2.060.628.365
Điều chỉnh thuế TNDN phải nộp năm trước	17.559.589	24.231.523
Điều chỉnh giảm thuế TNDN do chênh lệch tạm thời từ năm trước	-	(98.643.750)
Điều chỉnh thuế TNDN phải nộp theo biên bản của Cục thuế tỉnh Thanh Hóa	-	98.643.750
Thuế TNDN đã trả trong năm	(5.840.779.942)	(2.524.010.929)
Thuế TNDN phải trả cuối năm (Thuyết minh số 15)	5.847.244.369	5.435.954.265

(*) Các công ty con không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho phần lỗ này do không thể dự tính được chắc chắn lợi nhuận chịu thuế trong tương lai tại thời điểm này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

30.3 Thuế thu nhập hoãn lại

Công ty và các công ty con đã ghi nhận một số khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại với các biến động trong năm báo cáo và năm trước như sau:

Đơn vị tính: VND

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Năm nay	Năm trước
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Chênh lệch do đánh giá lại tài sản thuần của công ty con tại ngày mua	-	3.209.949.462	(14.468.026)	(496.526.884)
Ảnh hưởng của các giao dịch nội bộ được cần trừ khi hợp nhất khác	-	107.840.429	(72.700.740)	(715.769.260)
Dự phòng phải thu khó đòi	122.037.536	-	68.553.761	-
	122.037.536	3.317.789.891		
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh hợp nhất			(18.615.005)	(1.212.296.144)

31. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty và các công ty con với các bên liên quan trong năm nay và năm trước bao gồm:

Đơn vị tính: VND

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Vận tải Lam Sơn	Bên liên quan khác	Dịch vụ vận chuyển	33.815.544.785	53.780.461.193
		Mua vật tư, nhiên liệu	1.125.526.156	-
		Bán đường, điện	37.154.938	10.063.923.741
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Thăng Long Hà Nội	Cổ đông lớn	Mua đường	253.893.500.000	49.616.666.667
		Bán đường, mật rỉ	17.764.512.307	94.043.342.860
Hiệp hội mía đường Lam Sơn	Cổ đông lớn	Thu hồi khoản chi trả hộ	3.573.880.000	-
		Mua nguyên vật liệu	-	358.980.700
Ông Lê Văn Tân	Tổng Giám đốc	Đi vay	6.090.000.000	-
		Trả nợ gốc vay	1.390.000.000	-
		Chi phí lãi vay	165.387.916	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan

Các nghiệp vụ bán hàng và mua hàng với các bên liên quan được thực hiện theo mức giá và các điều khoản niêm yết thông thường trên thị trường.

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2020 không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi từ các bên liên quan với số tiền là: 12.307.663.306 VND (ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 12.307.663.306 VND). Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan và thị trường mà bên liên quan đó hoạt động.

Vào ngày kết thúc năm tài chính, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Đơn vị tính: VND</i>				
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Phải thu khách hàng ngắn hạn (Thuyết minh số 6.1)				
Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam – Thụy Điển	Công ty liên kết	Phải thu bán hàng	2.921.603.000	2.921.603.000
TỔNG CỘNG			2.921.603.000	2.921.603.000
Trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6.2)				
Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam – Thụy Điển	Công ty liên kết	Tạm ứng tiền mua hàng hóa	882.000.000	882.000.000
TỔNG CỘNG			882.000.000	882.000.000
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)				
Công ty Cổ phần Rượu Việt Nam – Thụy Điển	Công ty liên kết	Phải thu tiền gốc vay	8.504.060.306	8.504.060.306
Hiệp hội Mía đường Lam Sơn	Cổ đông lớn	Các khoản chi hộ	-	3.573.880.000
Các cán bộ quản lý chủ chốt	Các cán bộ quản lý chủ chốt	Tạm ứng	15.521.773.683	16.593.897.863
TỔNG CỘNG			24.025.833.989	28.671.838.169
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 14.1)				
Công ty Cổ phần Vận tải Lam Sơn	Bên liên quan khác	Phải trả tiền dịch vụ vận chuyển	16.902.272.729	464.412.287
Hiệp hội mía đường Lam Sơn	Cổ đông lớn	Phải trả phí hội	1.101.999.406	36.885.000
TỔNG CỘNG			18.004.272.135	501.297.287
Người mua trả tiền trước (Thuyết minh số 14.2)				
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Thăng Long Hà Nội	Cổ đông lớn	Trả trước tiền mua đường	4.512.732.000	25.690.124.739
TỔNG CỘNG			4.512.732.000	25.690.124.739
Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 17)				
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban điều hành	Bên liên quan khác	Phải trả về lợi nhuận vượt kế hoạch năm 2015/2016	2.234.355.000	2.234.355.000
TỔNG CỘNG			2.234.355.000	2.234.355.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

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

Vào ngày kết thúc năm tài chính, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau (tiếp theo):

			<i>Đơn vị tính: VND</i>	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Phải trả dài hạn khác (Thuyết minh số 17)				
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban điều hành	Bên liên quan khác	Tiền thưởng do vượt kế hoạch lợi nhuận năm 2011	7.720.591.150	7.720.591.150
TỔNG CỘNG			<u>7.720.591.150</u>	<u>7.720.591.150</u>
Vay ngắn hạn (Thuyết minh số 18)				
Ông Lê Văn Tân	Tổng Giám đốc	Vay ngắn hạn	4.090.000.000	-
TỔNG CỘNG			<u>4.090.000.000</u>	<u>-</u>
Vay dài hạn (Thuyết minh số 18)				
Ông Lê Văn Tân	Tổng Giám đốc	Vay dài hạn	610.000.000	-
TỔNG CỘNG			<u>610.000.000</u>	<u>-</u>
Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ (Thuyết minh số 23)				
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Thăng Long Hà Nội	Cổ đông lớn	Đường thành phẩm, mật rỉ	8.278.095.238	-
Công ty Cổ phần Vận tải Lam Sơn	Bên liên quan khác	Đường thành phẩm	-	8.904.000.000
TỔNG CỘNG			<u>8.278.095.238</u>	<u>8.904.000.000</u>

Các giao dịch với các bên liên quan khác

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

			<i>Đơn vị tính: VND</i>	
			<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lương, thưởng Ban Tổng Giám đốc			3.350.809.754	3.401.000.000
Thù lao HĐQT			611.700.000	192.000.000
TỔNG CỘNG			<u>3.962.509.754</u>	<u>3.593.000.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

32. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	20.146.449.228	8.460.693.672
Trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	(2.365.447.843)
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	20.146.449.228	6.095.245.829
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	66.994.950	66.994.950
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	66.994.950	66.994.950
Lãi trên cổ phiếu		
- Lãi cơ bản	301	91
- Lãi suy giảm	301	91

(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm tài chính trước đã được điều chỉnh giảm so với lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu đã được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận để lại của năm trước theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 29 tháng 10 năm 2019.

Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 chưa được điều chỉnh giảm do chưa có Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông để trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi từ nguồn lợi nhuận sau thuế cho năm hiện tại.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

34. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty và các công ty con là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm, dịch vụ nông nghiệp. Doanh thu các sản phẩm, dịch vụ nông nghiệp chiếm tỷ trọng 100% tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong năm. Bên cạnh đó, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và các công ty con được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam. Do vậy, Công ty và các công ty con không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

35. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Các cam kết liên quan đến khoản đầu tư dài hạn

Thực hiện Nghị quyết số 99 NQ/ĐLS – HĐQT ngày 5 tháng 3 năm 2017 của Hội đồng Quản trị Công ty, Công ty đã thành lập Công ty TNHH Thương mại và Xuất nhập khẩu Lam Sơn với tổng vốn điều lệ được đăng ký là 26 tỷ VND do Công ty sở hữu 100% vốn để thực hiện các hoạt động kinh doanh, xuất nhập khẩu đường, các sản phẩm sau đường và các sản phẩm nông nghiệp công nghệ cao. Trong những năm tài chính trước, Công ty đã thực hiện góp vốn vào công ty con này với tổng số tiền là 9.862.396.042 VND. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty đang trong quá trình hoàn thành các thủ tục để góp bổ sung phần vốn điều lệ còn thiếu tại công ty con này.

Cam kết liên quan đến các chi phí đầu tư lớn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020, Công ty có cam kết khoảng 38 tỷ VND từ các hợp đồng mua máy móc thiết bị, vật liệu phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh.

36. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con.



Người lập
Lê Thị Liên



Kế toán trưởng
Đỗ Thị Thanh Hà



Tổng Giám đốc
Lê Văn Tân

Thanh Hóa, Việt Nam

Ngày 30 tháng 9 năm 2020

