



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN SAO MAI

Số 326 Hùng Vương – Mỹ Long – TP.Long Xuyên – An Giang.

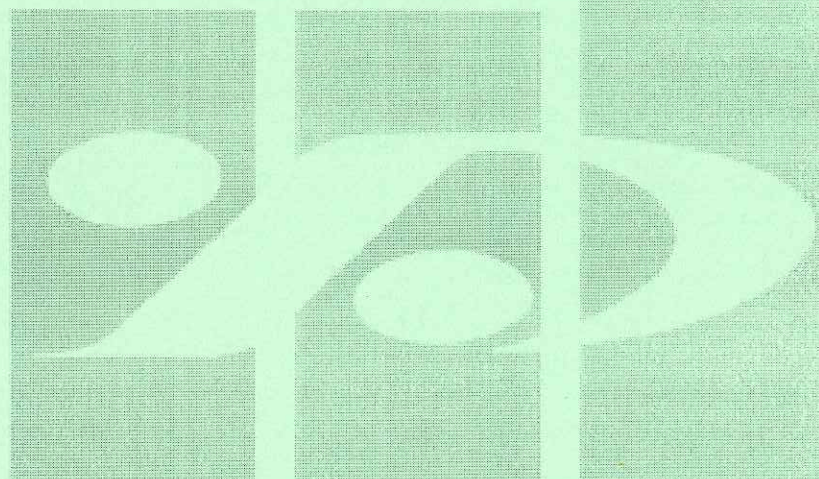
Điện thoại : 0763 (840 138 - 944 622)

Fax : 076.840139

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020

kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020.



Tháng 03 năm 2020



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020.

CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được thành lập theo Giấy phép số 000450/GP/TLDN-03 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp ngày 05 tháng 02 năm 1997; Giấy phép kinh doanh số 064828 ngày 05 tháng 03 năm 1997; các Giấy phép kinh doanh bổ sung 064828 ngày 15 tháng 02 năm 2001, 064828 ngày 01 tháng 06 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5203000036 ngày 28 tháng 11 năm 2005 do Sở kế hoạch và đầu tư An Giang cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 1600169024 ngày 04/11/2009. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600169024 ngày 29/03/2011. Đăng ký thay đổi: lần thứ 19 ngày 25/04/2012; lần thứ 20 ngày 05/12/2012; lần thứ 21 ngày 24/09/2013; lần thứ 22 ngày 20/12/2013; lần thứ 23 ngày 26/09/2014; lần thứ 24 ngày 23/10/2014; lần thứ 25 ngày 08/12/2014; lần thứ 26 ngày 25/08/2015; lần thứ 27 ngày 02/10/2015; lần thứ 28 ngày 27/10/2017; lần thứ 29 ngày 08/06/2018; lần thứ 30 ngày 26/04/2019 và lần thứ 31 ngày 04/05/2019.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/03/2020 là: **2.588.678.490.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây lắp, bất động sản, thương mại, dịch vụ, ...

3. Ngành nghề kinh doanh:

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, đường ống cấp thoát nước, công trình thủy lợi, công trình ngầm dưới nước; Xây lắp điện nước; San lấp mặt bằng; Khai thác cát sỏi; Trang trí nội thất; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch; Kinh doanh và dịch vụ điện năng; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng; Sản xuất bột matít; Kinh doanh phòng hát Karaoke, massage; Kinh doanh dịch vụ ăn uống, giải khát; Lắp đặt thiết bị cơ điện lạnh, điều hòa trung tâm, thang máy, cầu thang, băng chuyền tự động, hệ thống bơm, ống nước, điều hòa không khí; Mua bán thiết bị điều hòa nhiệt độ, thiết bị vệ sinh (lò sưởi kim loại, hệ thống sưởi bằng nước nóng, nước lạnh), linh kiện điện tử, viễn thông và điều khiển; Nuôi trồng, chế biến thủy sản; Đào tạo nghề; Kinh doanh nhà nghỉ dưỡng lão; Năng lượng mặt trời, Xuất khẩu lao động; ...

4. Cấu trúc Công ty

Thông tin về chi nhánh:

- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai
Số 9 Nguyễn Kim, phường 12, Quận 5, TP Hồ Chí Minh
Mã số chi nhánh : 1600169024-014
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Khu nghỉ mát Sao Mai
Km 47 quốc lộ 51, thôn Song Vĩnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
Mã số chi nhánh : 1600169024-012
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Lấp Vò - Đồng Tháp
Cụm Công Nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam
Mã số chi nhánh : 1600169024-017
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Bệnh viện Quốc Tế Sao Mai
Số 325/1 hẻm Hùng Vương, đường Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang
Mã số chi nhánh : 1600169024-019

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Cà Mau
Đường số 17, Khu dân cư phía Đông QL1A - khu A, xã Lý Văn Lâm, Tp.Cà Mau
Mã số chi nhánh : 1600169024-022
- + Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thanh Hoá
Khu Đô Thị Mới Sao Mai, QL 47, Xã Thọ Dân, huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá
Mã số chi nhánh : 1600169024-013

Thông tin về văn phòng đại diện:

- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại các tỉnh Phía Bắc
Địa chỉ : Nhà C và D - 9, Số 18 đường Phạm Hùng, xã Mỹ Đình, huyện Từ Liêm, thành phố Hà Nội.
Mã số VPĐD : 1600169024-016
- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành Phố Cần Thơ
Tòa nhà VCCI, Tầng 4, số 12, Hòa Bình, Phường An Cư, Tp.Cần Thơ
Mã số VPĐD : 1600169024-020
- + Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành phố Hoà Bình
Địa chỉ : Số nhà 151, tổ 5A, phường Phương Lâm, thành phố Hoà Bình, tỉnh Hoà Bình.
Mã số VPĐD : 1600169024-018

Công ty con:

Tên công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Vốn đầu tư (VND)
+ Công ty TNHH Dũng Thịnh Phát	66,00%	66,00%	33.000.000.000
+ Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	86,91%	86,91%	68.391.109.800
+ Công ty CP Nhựt Hồng	60,00%	60,00%	167.991.740.000
+ Công ty CP ĐT Tài Chính & Truyền Thông Quốc Tế	63,94%	63,94%	11.510.000.000
+ Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	100,00%	100,00%	15.638.450.000
+ Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	100,00%	100,00%	400.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Đa Quốc Gia	51,23%	51,23%	997.398.163.912
+ Công ty CP Du Lịch An Giang	72,71%	72,71%	161.209.410.000
+ Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long	76,67%	76,67%	402.500.000.000
+ Công ty CP Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản	43,95%	82,67%	15.000.000.000
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	53,83%	91,95%	8.660.000.000

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/03/2020 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ, ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:

Bà:	Lê Thị Nguyệt Thu	Chủ tịch
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó chủ tịch
Ông:	Lê Thanh Thuần	Thành viên
Bà:	Hoàng Thị Thanh	Thành viên
Ông:	Nguyễn Văn Xe	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông:	Lê Thanh Thuần	Tổng Giám đốc
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Chung	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Thành	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Xuân Quế	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Lâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Trương Vĩnh Thành	Phó Tổng Giám đốc
Bà:	Lê Thị Phương	Phó Tổng Giám đốc
Ông:	Trương Công Khánh	Giám Đốc Tài Chính

Các thành viên của Ban Kiểm toán nội bộ bao gồm:

Ông:	Nguyễn Gia Thuần	Trưởng ban
Ông:	Huỳnh Quốc Cường	Thành viên
Ông:	Vũ Văn Thanh	Thành viên

Đại diện theo pháp luật:

Ông: Lê Thanh Thuần

Kế toán trưởng:

Bà: Ngô Thị Tô Ngân

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và 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 còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 03 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 chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020 của Công ty .

Long Xuyên, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯƠNG

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/03/2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		7.848.503.797.617	7.520.282.534.087
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	380.755.001.509	822.987.169.585
111	1. Tiền		155.317.712.245	576.278.663.175
112	2. Các khoản tương đương tiền		225.437.289.264	246.708.506.410
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	V.02	507.432.463.593	657.885.346.447
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		507.432.463.593	657.885.346.447
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		3.675.741.234.370	3.014.848.550.079
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	1.996.762.036.631	1.402.608.381.286
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		1.266.456.628.084	1.221.607.628.381
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	V.04	1.000.000.000	1.000.000.000
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	479.444.443.716	457.554.414.473
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(67.921.874.061)	(67.921.874.061)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
140	IV. Hàng tồn kho	V.07	3.186.252.733.940	2.899.216.786.287
141	1. Hàng tồn kho		3.203.564.364.937	2.916.528.417.284
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(17.311.630.997)	(17.311.630.997)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		98.322.364.205	125.344.681.689
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.13	8.693.791.296	6.207.677.948
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		82.355.432.169	112.525.664.617
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		7.273.140.740	6.451.643.124
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			159.696.000

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/03/2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		7.954.832.365.182	8.076.029.161.106
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		24.007.213.710	24.215.587.133
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn		14.500.000	14.500.000
213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn			
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.05	23.992.713.710	24.201.087.133
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	II. Tài sản cố định		5.708.731.889.023	5.749.237.918.537
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	4.141.499.155.577	4.165.966.851.480
222	- Nguyên giá		4.710.372.991.087	4.669.191.736.536
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(568.873.835.510)	(503.224.885.056)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.10	284.857.787.996	295.716.528.810
225	- Nguyên giá		348.607.188.441	356.942.414.833
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(63.749.400.445)	(61.225.886.023)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.11	1.282.374.945.450	1.287.554.538.247
228	- Nguyên giá		1.331.672.862.148	1.331.632.511.148
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(49.297.916.698)	(44.077.972.901)
230	III. Bất động sản đầu tư	V.12	238.106.037.502	241.130.567.239
231	- Nguyên giá		313.609.778.555	313.330.296.020
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(75.503.741.053)	(72.199.728.781)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.08	231.396.794.915	232.378.343.640
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		231.396.794.915	232.378.343.640
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	V.02	1.085.954.700.426	1.145.954.700.426
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết			
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		2.000.000.000	2.000.000.000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(1.560.299.574)	(1.560.299.574)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.085.515.000.000	1.145.515.000.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		666.635.729.606	683.112.044.131
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.13	407.547.595.828	413.275.595.979
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		2.505.539.518	4.182.884.116
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
269	5. Lợi thế thương mại	V.13	256.582.594.260	265.653.564.036
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		15.803.336.162.799	15.596.311.695.193

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/03/2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
300	C . NỢ PHẢI TRẢ		9.351.989.355.860	9.294.439.281.421
310	I. Nợ ngắn hạn		6.178.455.117.310	6.553.945.695.900
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.15	1.029.423.322.880	1.387.412.856.438
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		393.234.601.366	313.882.115.348
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.16	48.279.934.999	61.508.495.897
314	4. Phải trả người lao động		29.831.573.363	47.708.504.774
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.13	7.141.027.877	19.076.242.654
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	V.19	6.983.525.936	7.163.525.936
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.18	132.794.866.388	245.276.527.143
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.14	4.505.878.890.444	4.446.435.062.613
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		886.237	2.477.277
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		24.886.487.820	25.479.887.820
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
330	II. Nợ dài hạn		3.173.534.238.550	2.740.493.585.521
331	1. Phải trả người bán dài hạn	V.18		
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	V.19	11.931.858.423	11.385.882.076
337	7. Phải trả dài hạn khác	V.18	2.220.000.000	2.220.000.000
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.14	3.158.778.933.308	2.726.284.256.626
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		603.446.819	603.446.819
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/03/2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	V.20	6.451.346.806.939	6.301.872.413.772
410	I. Vốn chủ sở hữu		6.451.346.806.939	6.301.872.413.772
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.588.678.490.000	2.588.678.490.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.588.678.490.000	2.588.678.490.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		45.104.200.000	45.104.200.000
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu		267.073.275.300	267.073.275.300
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		90.509.849.350	90.509.849.350
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		2.560.610.658	2.560.610.658
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		7.012.781.638	7.012.781.638
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.158.039.630.749	1.024.776.286.192
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		1.023.049.747.031	439.624.958.136
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		134.989.883.718	585.151.328.056
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		2.292.367.969.244	2.276.156.920.634
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác			
431	1. Nguồn kinh phí			
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ			
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		15.803.336.162.799	15.596.311.695.193

Long Xuyên, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu

TRẦN BẢO ĐÔNG

Kế toán trưởng

NGÔ THỊ TỐ NGÂN

Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯƠNG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 1 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	3.206.617.974.030	3.496.308.345.934
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.02	20.855.991.038	11.033.535.773
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.185.761.982.992	3.485.274.810.161
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.03	2.855.669.421.502	3.067.683.965.294
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		330.092.561.490	417.590.844.867
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.04	55.950.164.346	103.419.062.110
22	7. Chi phí tài chính	VI.05	123.158.493.077	75.930.363.013
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		120.375.843.012	67.155.498.131
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh			
25	8. Chi phí bán hàng	VI.06	49.284.143.576	53.576.133.472
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.06	57.616.015.199	49.031.623.693
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		155.984.073.984	342.471.786.799
31	11. Thu nhập khác	VI.07	3.081.423.151	2.148.313.760
32	12. Chi phí khác	VI.08	2.373.000.453	1.966.871.204
40	13. Lợi nhuận khác		708.422.698	181.442.556
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		156.692.496.682	342.653.229.355
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.09	3.814.219.756	27.680.521.621
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.10	1.677.344.598	2.223.176.657
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		151.200.932.328	312.749.531.077
61	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		134.989.883.718	233.793.623.698
62	19. Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		16.211.048.610	78.955.907.379
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.11	558	966
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.12	558	966

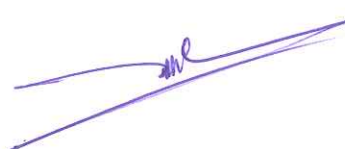
Long Xuyên, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu



TRẦN BẢO ĐÔNG

Kế toán trưởng



NGÔ THỊ TỐ NGÂN



LÊ THỊ PHƯƠNG

GIẢI TRÌNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý I năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019	Tăng/giảm quý 3/2018 so với quý 3/2017	
					Số tiền (VND)	Phần trăm (%)
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	3.206.617.974.030	3.496.308.345.934	(289.690.371.904)	-8,29%
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.02	20.855.991.038	11.033.535.773	9.822.455.265	89,02%
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.185.761.982.992	3.485.274.810.161	(299.512.827.169)	-8,59%
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.03	2.855.669.421.502	3.067.683.965.294	(212.014.543.792)	-6,91%
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		330.092.561.490	417.590.844.867	(87.498.283.377)	-20,95%
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.04	55.950.164.346	103.419.062.110	(47.468.897.764)	-45,90%
22	7. Chi phí tài chính	VI.05	123.158.493.077	75.930.363.013	47.228.130.064	62,20%
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		120.375.843.012	67.155.498.131	53.220.344.881	79,25%
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh					
25	8. Chi phí bán hàng	VI.06	49.284.143.576	53.576.133.472	(4.291.989.896)	-8,01%
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.06	57.616.015.199	49.031.623.693	8.584.391.506	17,51%
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		155.984.073.984	342.471.786.799	(186.487.712.815)	-54,45%
31	11. Thu nhập khác	VI.07	3.081.423.151	2.148.313.760	933.109.391	43,43%
32	12. Chi phí khác	VI.08	2.373.000.453	1.966.871.204	406.129.249	20,65%
40	13. Lợi nhuận khác		708.422.698	181.442.556	526.980.142	290,44%
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		156.692.496.682	342.653.229.355	(185.960.732.673)	-54,27%
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.09	3.814.219.756	27.680.521.621	(23.866.301.865)	-86,22%
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.10	1.677.344.598	2.223.176.657	(545.832.059)	-24,55%

GIẢI TRÌNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 1 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019	Tăng/giảm quý 3/2018 so với quý 3/2017	
					Số tiền (VND)	Phần trăm (%)
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		151.200.932.328	312.749.531.077	(161.548.598.749)	-51,65%
61	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		134.989.883.718	233.793.623.698	(98.803.739.980)	-42,26%
62	19. Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát					
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.11	16.211.048.610	78.955.907.379	(62.744.858.769)	-79,47%
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.12				

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của quý 1/2020 giảm 51,65% tương đương 161,548 tỷ đồng và việc tăng giảm các chỉ tiêu trong bảng kết quả hoạt động kinh doanh so với quý 1/2019 như trên là do:

Tình hình dịch bệnh Covid-19 ảnh hưởng lớn đến hàng hoá xuất khẩu và tình hình tiêu thụ bất động sản, cụ thể:

- Doanh thu xuất khẩu giảm 26,91% tương đương 240,137 tỷ đồng, doanh thu bất động sản giảm 38,31% tương đương 69,446 tỷ đồng.
- Lợi nhuận gộp giảm 20,95% tương đương 87,498 tỷ đồng.
- Doanh thu tài chính giảm 45,90% tương đương 47,468 tỷ đồng.
- Chi phí tài chính tăng 62,20% tương đương 47,228 tỷ đồng, chủ yếu do tăng các khoản vay từ dự án năng lượng mặt trời.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 17,51% tương đương 8,584 tỷ đồng.

Long Xuyên, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng giám đốc

Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯỢNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		156.692.496.682	342.653.229.355
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		71.701.408.538	46.332.321.535
03	- Các khoản dự phòng			12.975.663.281
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		324.170.789	4.520.510
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		13.076.120.327	(83.488.216.467)
06	- Chi phí lãi vay		120.375.843.012	67.155.498.131
07	- Các khoản điều chỉnh khác			
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		362.170.039.348	385.633.016.345
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(837.003.450.304)	(458.586.899.286)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(278.298.359.653)	(313.897.829.123)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(105.185.341.681)	469.312.381.492
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		3.218.049.164	19.713.531.224
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh			
14	- Tiền lãi vay đã trả		(122.035.229.504)	(67.155.498.131)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(23.956.048.205)	(29.623.694.902)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh			
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(1.001.090.340.835)	5.395.007.619
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(154.383.915.030)	(513.209.023.045)
22	- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		4.545.455	182.669.500
23	- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(58.703.000.000)	(978.970.191.037)
24	- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		240.100.000.000	1.141.308.973.891
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
26	- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
27	- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		39.425.504.563	91.340.320.948
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		66.443.134.988	(259.347.249.743)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
31	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
32	- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	- Tiền thu từ đi vay		3.774.320.050.318	2.985.027.215.289
34	- Tiền trả nợ gốc vay		(3.267.571.008.036)	(2.781.474.674.162)
35	- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(14.252.385.396)	(12.378.710.050)
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu			(4.548.605.520)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		492.496.656.886	186.625.225.557
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(442.150.548.961)	(67.327.016.567)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		822.987.169.585	502.270.779.111
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(81.619.115)	4.120.106.753
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		380.755.001.509	439.063.869.297

Người lập biểu

TRẦN BẢO ĐÔNG

Kế toán trưởng

NGÔ THỊ TÔ NGÂN

Long Xuyên, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯƠNG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Tập Đoàn Sao Mai được thành lập theo Giấy phép số 000450/GP/TLĐN-03 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp ngày 05 tháng 02 năm 1997; Giấy phép kinh doanh số 064828 ngày 05 tháng 03 năm 1997; các Giấy phép kinh doanh bổ sung 064828 ngày 15 tháng 02 năm 2001, 064828 ngày 01 tháng 06 năm 2004 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5203000036 ngày 28 tháng 11 năm 2005 do Sở kế hoạch và đầu tư An Giang cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 1600169024 ngày 04/11/2009. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600169024 ngày 29/03/2011. Đăng ký thay đổi: lần thứ 19 ngày 25/04/2012; lần thứ 20 ngày 05/12/2012; lần thứ 21 ngày 24/09/2013; lần thứ 22 ngày 20/12/2013; lần thứ 23 ngày 26/09/2014; lần thứ 24 ngày 23/10/2014; lần thứ 25 ngày 08/12/2014; lần thứ 26 ngày 25/08/2015; lần thứ 27 ngày 02/10/2015; lần thứ 28 ngày 27/10/2017; lần thứ 29 ngày 08/06/2018; lần thứ 30 ngày 26/04/2019 và lần thứ 31 ngày 04/05/2019.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/03/2020 là: **2.588.678.490.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: 326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây lắp, bất động sản, thương mại, dịch vụ, ...

3. Ngành nghề kinh doanh

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, đường ống cấp thoát nước, công trình thủy lợi, công trình ngầm dưới nước; Xây lắp điện nước; San lấp mặt bằng; Khai thác cát sỏi; Trang trí nội thất; Kinh doanh bất động sản; Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch; Kinh doanh và dịch vụ điện năng; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng; Sản xuất bột mạtit; Kinh doanh phòng hát Karaoke, massage; Kinh doanh dịch vụ ăn uống, giải khát; Lắp đặt thiết bị cơ điện lạnh, điều hòa trung tâm, thang máy, cầu thang, băng chuyền tự động, hệ thống bơm, ống nước, điều hòa không khí; Mua bán thiết bị điều hòa nhiệt độ, thiết bị vệ sinh (lò sưởi kim loại, hệ thống sưởi bằng nước nóng, nước lạnh), linh kiện điện tử, viễn thông và điều khiển; Nuôi trồng, chế biến thủy sản; Đào tạo nghề; Kinh doanh nhà nghỉ dưỡng lão; Năng lượng mặt trời, Xuất khẩu lao động; ...

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất: Không có

6. Cấu trúc Công ty

Công ty con:

- Tổng số các Công ty con 11
- + Số lượng Công ty con được hợp nhất 11
- + Số lượng Công ty con không được hợp nhất : 0

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		31/03/2020	01/01/2020	31/03/2020	01/01/2020
+ Công ty TNHH Dững Thịnh Phát	09 Nguyễn Kim, P12, Q5, TP.HCM	66,00%	66,00%	66,00%	66,00%
+ Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	Số 06, Đốc Binh Kiều, Phường 2, TP. Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp	86,91%	81,36%	86,91%	81,36%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất (tiếp theo)

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
		31/03/2020	01/01/2020	31/03/2020	01/01/2020
+ Công ty CP Nhựt Hồng	Toàn nhà VCCI, tầng 4, số 12 Hoà Bình, P.An Cư, Q.Ninh Kiều, Tp.Cần Thơ	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
+ Công ty CP Đầu Tư Tài Chính & Truyền Thông Quốc Tế	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	63,94%	63,94%	63,94%	63,94%
+ Công ty CP Du Lịch An Giang	Số 17 Nguyễn Văn Cung, P.Mỹ Long, TP.Long Xuyên, An Giang	72,71%	72,71%	72,71%	72,71%
+ Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	QL 80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, Đồng Tháp.	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
+ Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
+ Công ty CP Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia	QL80 CCN Vàm Cống, Lấp Vò, Đồng Tháp	51,23%	51,23%	51,23%	51,23%
+ Công ty CP Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản	QL80 CCN Vàm Cống, Lấp Vò, Đồng Tháp	43,95%	43,95%	82,67%	82,67%
+ Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long An	Khu D, Xã Mỹ Thạnh Bắc, Huyện Đức Huệ, Tỉnh Long An	76,67%	76,67%	76,67%	76,67%
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	326 Hùng Vương, P.Mỹ Long, Tp.Long Xuyên, An Giang	53,83%	53,83%	91,95%	91,95%

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai	Số 9 Nguyễn Kim, phường 12, Quận 5, TP Hồ Chí Minh
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Khu nghỉ mát Sao Mai	Km 47 quốc lộ 51, thôn Song Vĩnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Lấp Vò - Đồng Tháp	Cụm Công Nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Cà Mau	Đường số 17, Khu dân cư phía Đông QL1A - khu A, xã Lý Văn Lâm, Tp.Cà Mau
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai - Bệnh viện Quốc tế Sao Mai	Số 325/1 Hùng Vương, phường Mỹ Long, thành phố Long Xuyên, An Giang

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc (tiếp theo)

Tên đơn vị	Địa chỉ
+ Chi nhánh Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thanh Hoá	Khu Đô Thị Mới Sao Mai, QL 47, Xã Thọ Dân, huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá
+ Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại các tỉnh Phía Bắc	Nhà C và D - 9, Số 18 đường Phạm Hùng, xã Mỹ Đình, huyện Từ Liêm, thành phố Hà Nội.
+ Văn phòng đại diện Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai tại Thành phố Hoà Bình	Số nhà 151, tổ 5A, phường Phương Lâm, thành phố Hoà Bình, tỉnh Hoà Bình.

II . KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 . Chế độ kế toán:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

2 . Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Đối với các 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), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

+ Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- + Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.
- + Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.
- b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.**
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được hạch toán bù trừ chênh lệch tăng, giảm số còn lại được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính và không chia cổ tức trên chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ này.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào Công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền đi động cho từng loại chứng khoán.

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại ngoại tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho: cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 25 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 30 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không tính khấu hao

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tổn thất do giảm giá trị.

Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết so với giá bán trả tiền ngay; doanh thu tương ứng với hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán nếu không có bằng chứng chắn chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của Công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của Công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

- Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản Công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của Công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý Công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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 sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Bên liên quan

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

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

Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

Nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn và ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu

Kết quả kinh doanh của Công ty con phải được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát Công ty con và chấm dứt vào ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát Công ty con. Khoản đầu tư vào doanh nghiệp phải hạch toán theo Chuẩn mực kế toán " Công cụ tài chính" kể từ khi doanh nghiệp đó không còn là Công ty con và cũng không trở thành Công ty liên doanh, liên kết.

Đầu tư ban đầu và đầu tư tăng thêm tại công ty con:

Phần sở hữu của công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần có thể xác định được của Công ty con tại ngày mua phải được trình bày theo giá trị hợp lý.

Nếu sau khi đã kiểm soát Công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào Công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư tăng thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của Công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu.

Thoái vốn tại công ty con:

Số chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại Công ty con và giá trị phần tài sản thuần của Công ty con bị thoái vốn cộng với giá trị phần lợi thế thương mại chưa được phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh theo nguyên tắc:

- Nếu giao dịch thoái vốn không làm Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất;
- Nếu giao dịch thoái vốn dẫn đến Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Khoản đầu tư vào Công ty con sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi Công ty mẹ không còn nắm giữ quyền kiểm soát Công ty con.

Công ty con, liên kết mua cổ phiếu quỹ:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Khi công ty con mua lại cổ phiếu quỹ từ cổ đông không kiểm soát, tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ trong tài sản thuần của Công ty con sẽ tăng lên. Tuy nhiên sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ, phần giá trị tài sản thuần của Công ty con do Công ty mẹ nắm giữ có thể tăng hoặc giảm so với trước khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ tùy thuộc vào giá mua cổ phiếu quỹ. Công ty mẹ phải xác định phần sở hữu của mình trong giá trị tài sản thuần của Công ty con tại thời điểm trước và sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ. Phần chênh lệch trong giá trị tài sản thuần đó được ghi nhận trực tiếp vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất;

- Khi công ty liên kết mua cổ phiếu quỹ, tỷ lệ sở hữu của nhà đầu tư trong tài sản thuần của Công ty liên kết sẽ tăng lên và nếu đủ để kiểm soát, nhà đầu tư sẽ trở thành Công ty mẹ, công ty liên kết trở thành Công ty con.

Công ty con đầu tư ngược lại công ty mẹ:

Đối với các Công ty con không bị hạn chế bởi pháp luật khi mua lại cổ phiếu của Công ty mẹ, kế toán phải trình bày giá trị ghi sổ khoản cổ phiếu Công ty con mua của công ty mẹ trong chỉ tiêu "Cổ phiếu quỹ" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Căn cứ vào Bảng cân đối kế toán của Công ty con, kế toán ghi giảm giá trị số cổ phiếu của công ty mẹ đang được nắm giữ bởi Công ty con.

b. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích Công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát nắm giữ tại công ty con bao gồm lợi ích trực tiếp và gián tiếp có được thông qua Công ty con khác. Việc xác định lợi ích của các bên được căn cứ vào tỷ lệ vốn góp (trực tiếp và gián tiếp) tương ứng của từng bên trong Công ty con, trừ khi có thoả thuận khác.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con.

c. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các khoản thu nhập, chi phí trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được loại trừ hoàn toàn.

V . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

01 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2020	01/01/2020
Tiền mặt	14.099.476.323	8.742.320.204
Tiền gửi không kỳ hạn	141.218.235.922	567.536.342.971
Tiền đang chuyển		
Các khoản tương đương tiền	225.437.289.264	246.708.506.410
- Tiền gửi có kỳ hạn		
Cộng	380.755.001.509	822.987.169.585

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

02. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**a) Chứng khoán kinh doanh****b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi số	Giá gốc	Giá trị ghi số
b1) Ngắn hạn	507.432.463.593	507.432.463.593	657.885.346.447	657.885.346.447
- Tiền gửi có kỳ hạn	507.432.463.593	507.432.463.593	657.885.346.447	657.885.346.447
b2) Dài hạn	1.085.515.000.000	1.085.515.000.000	1.145.515.000.000	1.145.515.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	1.085.515.000.000	1.085.515.000.000	1.145.515.000.000	1.145.515.000.000
Cộng	1.592.947.463.593	1.592.947.463.593	1.803.400.346.447	1.803.400.346.447

c) Đầu tư vào đơn vị khác

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá hợp lý	Giá gốc	Giá hợp lý
+ Công ty CP Bóng Đá Đồng Tháp (*)	2.000.000.000	(1.560.299.574)	2.000.000.000	(1.560.299.574)
	2.000.000.000	(1.560.299.574)	2.000.000.000	(1.560.299.574)
Cộng	2.000.000.000	(1.560.299.574)	2.000.000.000	(1.560.299.574)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	1.996.762.036.631	1.402.608.381.286
+ Công ty mua bán điện	34.097.974.506	
+ Cty CP Xuất Khẩu Thủy Hải Sản Sạch		79.120.839.160
+ Công ty CP SATRA Thái Sơn	6.974.620.468	6.974.620.468
+ Công ty TNHH MTV Kiểm Định & Đầu Tư Toàn Cầu	305.877.160.948	56.807.155.831
+ LLC"MEKONG FOOD"		
+ Công ty CP Dầu cá Châu Á	305.669.219.924	262.045.812.242
+ Hợp Tác Xã Nuôi Trồng Thủy Sản - Chợ Mới	26.896.182.798	12.365.051.796
+ Khách hàng khác	1.317.246.877.987	985.294.901.789
b) Dài hạn		
Cộng	1.996.762.036.631	1.402.608.381.286
04 . PHẢI THU VỀ CHO VAY	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	1.000.000.000	1.000.000.000
+ Phan Văn A (*)	1.000.000.000	1.000.000.000
b) Dài hạn		
Cộng	1.000.000.000	1.000.000.000
05 . PHẢI THU KHÁC	31/03/2020	01/01/2020
	<i>Giá trị</i>	<i>Giá trị</i>
a) Ngắn hạn	479.444.443.716	457.554.414.473
Phải thu về cổ phần hóa		
Tạm ứng	210.711.172.995	189.931.620.605
Phải thu người lao động		
Ký cược, ký quỹ	568.000.000	7.318.000.000
Các khoản chi hộ		
Phải thu khác	268.165.270.721	260.304.793.868
b) Dài hạn	23.992.713.710	24.201.087.133
Tạm ứng		
Ký cược, ký quỹ	15.909.886.710	16.118.260.133
Phải thu khác	8.082.827.000	8.082.827.000
Cộng	503.437.157.426	481.755.501.606

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

06 . NỢ XẤU

1. Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
+ LLC "Sata Fish Ltd"	10.185.126.750		10.185.126.750	
+ Alfredo Foods	9.254.821.599		9.254.821.599	
+ Alliance Seafood Group	9.289.716.248		9.289.716.248	
+ Lapson International Trading Ltd	7.023.674.404		7.023.674.404	
+ Sarl Globe Alliance	7.246.670.926		7.246.670.926	
+ Tian Ye Aquatic Products Co. Ltd	6.685.438.712		6.685.438.712	
+ Cty TNHH cơ điện tử Quang Huy BK	2.900.000.000		2.900.000.000	
+ Cty CP SATRA Thái Sơn	6.974.620.468		6.974.620.468	
+ Đối tượng khác	8.361.804.954		8.361.804.954	
Cộng	67.921.874.061		67.921.874.061	

2. Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm...phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu: không có

07 . HÀNG TỒN KHO

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	157.738.295.723		153.041.653.635	
- Công cụ, dụng cụ	2.723.424.603		3.662.645.859	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	384.115.152.460		278.282.807.942	
- Thành phẩm	1.376.902.391.207	(1.756.630.997)	1.289.253.126.790	(1.756.630.997)
- Hàng hóa	1.011.021.687.248	(15.555.000.000)	1.042.305.179.056	(15.555.000.000)
- Hàng gửi đi bán	5.015.557.787		30.640.108.309	
- Hàng hóa bất động sản	266.047.855.909		119.342.895.693	
Cộng	3.203.564.364.937	(17.311.630.997)	2.916.528.417.284	(17.311.630.997)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

08 . TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

b) Xây dựng cơ bản dở dang

Mua sắm

Xây dựng cơ bản

- Đường GTGT BK3

- Khu dân cư Hoà Bình

- Khu văn phòng và nhà ở cao tầng - HCM

- Khu Đô Thị Mỹ Tho

- Khu Dân cư Cà Mau

- Kho lạnh 04

- Xây dựng trụ sở làm việc 12 tầng

- Nhà máy điện năng lượng mặt trời - Tỉnh Biên An Giang (giai đoạn 2)

- Công trình khác

Cộng

	31/03/2020	01/01/2020
	231.396.794.915	232.378.343.640
- Đường GTGT BK3	1.147.923.083	1.147.923.083
- Khu dân cư Hoà Bình	1.653.591.160	1.653.591.160
- Khu văn phòng và nhà ở cao tầng - HCM	47.380.200.000	47.380.200.000
- Khu Đô Thị Mỹ Tho	882.034.099	882.034.099
- Khu Dân cư Cà Mau	7.100.600.500	15.960.163.500
- Kho lạnh 04	36.815.260.984	
- Xây dựng trụ sở làm việc 12 tầng	28.487.900.000	
- Nhà máy điện năng lượng mặt trời - Tỉnh Biên An Giang (giai đoạn 2)	68.026.492.331	68.026.492.331
- Công trình khác	39.902.792.758	97.327.939.467
Cộng	231.396.794.915	232.378.343.640

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý I năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

09 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
I. Nguyên giá							
1. Số dư đầu năm	1.131.954.015.198	3.374.116.708.485	70.172.361.469	31.715.907.405	61.232.743.979	4.669.191.736.536	
2. Số tăng trong kỳ	32.918.632.943	7.591.741.410		704.218.000		41.214.592.353	
- Mua trong kỳ	1.409.900.033	503.382.606		704.218.000		2.617.500.639	
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	29.963.177.322	298.688.000				30.261.865.322	
- Tăng khác	1.545.555.588	6.789.670.804				8.335.226.392	
3. Số giảm trong kỳ	33.337.802					33.337.802	
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý, nhượng bán	33.337.802					33.337.802	
- Giảm khác							
4. Số dư cuối kỳ	1.164.839.310.339	3.381.708.449.895	70.172.361.469	32.420.125.405	61.232.743.979	4.710.372.991.087	
II. Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu năm	128.239.125.734	321.948.315.993	35.190.473.112	6.218.540.183	11.628.430.034	503.224.885.056	
2. Khấu hao trong kỳ	12.306.952.120	49.085.492.105	2.312.879.558	756.304.149	1.217.685.476	65.679.313.408	
- Khấu hao trong kỳ	12.306.952.120	49.085.492.105	2.312.879.558	756.304.149	442.925.835	64.904.553.767	
- Tăng khác					774.759.641	774.759.641	
3. Giảm trong kỳ	30.362.954					30.362.954	
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý, nhượng bán	30.362.954					30.362.954	
- Giảm khác							
4. Số dư cuối kỳ	140.515.714.900	371.033.808.098	37.503.352.670	6.974.844.332	12.846.115.510	568.873.835.510	
III. Giá trị còn lại							
1. Tại ngày đầu năm	1.003.714.889.464	3.052.168.392.492	34.981.888.357	25.497.367.222	49.604.313.945	4.165.966.851.480	
2. Tại ngày cuối kỳ	1.024.323.595.439	3.010.674.641.797	32.669.008.799	25.445.281.073	48.386.628.469	4.141.499.155.577	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH		Đơn vị tính: VND					
Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	TSCĐ vô hình	Cộng
I. Nguyên giá							
1. Số dư đầu kỳ	20.471.523.035	330.953.501.798	5.517.390.000				356.942.414.833
2. Số tăng trong kỳ							
- Thuế tài chính trong kỳ							
- Mua lại TSCĐ thuế tài chính	1.545.555.588	6.789.670.804					8.335.226.392
- Tăng khác							
3. Số giảm trong kỳ							
- Trả lại TSCĐ thuế tài chính	1.545.555.588	6.789.670.804					8.335.226.392
- Giảm khác	18.925.967.447	324.163.830.994	5.517.390.000				348.607.188.441
4. Số dư cuối kỳ							
II. Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu kỳ	3.294.667.105	52.750.803.093	5.180.415.825				61.225.886.023
2. Khấu hao trong kỳ	664.844.620	8.040.553.655	581.674.776				9.287.073.051
- Khấu hao trong kỳ	664.844.620	8.040.553.655	581.674.776				9.287.073.051
- Mua lại TSCĐ thuế tài chính							
- Tăng khác							
3. Giảm trong kỳ	618.620.713	6.144.937.916					6.763.558.629
- Trả lại TSCĐ thuế tài chính	618.620.713	6.144.937.916					6.763.558.629
- Giảm khác							
4. Số dư cuối kỳ	3.340.891.012	54.646.418.832	5.762.090.601				63.749.400.445
III. Giá trị còn lại							
1. Tại ngày đầu kỳ	17.176.855.930	278.202.698.705	336.974.175				295.716.528.810
2. Tại ngày cuối kỳ	15.585.076.435	269.517.412.162	(244.700.601)				284.857.787.996

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
I. Nguyên giá							
1. Số dư đầu kỳ	1.330.397.271.148			1.174.000.000	61.240.000	1.331.632.511.148	
2. Số tăng trong kỳ	40.351.000					40.351.000	
- Mua trong kỳ	40.351.000					40.351.000	
- Tạo ra từ nội bộ DN							
- Tặng khác							
3. Số giảm trong kỳ							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Chuyển sang Bất động sản đầu tư							
4. Số dư cuối kỳ	1.330.437.622.148			1.174.000.000	61.240.000	1.331.672.862.148	
II. Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu kỳ	43.329.483.309			722.292.473	26.197.119	44.077.972.901	
2. Khấu hao trong kỳ	5.154.011.279			62.870.517	3.062.001	5.219.943.797	
- Khấu hao trong kỳ	903.395.559			62.870.517	3.062.001	969.328.077	
- Tặng khác	4.250.615.720					4.250.615.720	
3. Giảm trong kỳ							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Chuyển sang Bất động sản đầu tư							
4. Số dư cuối kỳ	48.483.494.588			785.162.990	29.259.120	49.297.916.698	
III. Giá trị còn lại							
1. Tại ngày đầu kỳ	1.287.067.787.839			451.707.527	35.042.881	1.287.554.538.247	
2. Tại ngày cuối kỳ	1.281.954.127.560			388.837.010	31.980.880	1.282.374.945.450	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

12 . TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Khoản mục	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
a) BĐS đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	313.330.296.020	279.482.535		313.609.778.555
- Quyền sử dụng đất	65.240.590.451	279.482.535		65.520.072.986
- Nhà	248.089.705.569			248.089.705.569
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị hao mòn lũy kế	72.199.728.781	3.304.012.272		75.503.741.053
- Quyền sử dụng đất	1.958.465.022	98.052.963		2.056.517.985
- Nhà	70.241.263.759	3.205.959.309		73.447.223.068
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị còn lại	241.130.567.239			238.106.037.502
- Quyền sử dụng đất	63.282.125.429			63.463.555.001
- Nhà	177.848.441.810			174.642.482.501
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
b) BĐS đầu tư nắm giữ chờ tăng giá				
Nguyên giá				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Tồn thất do suy giảm giá trị				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
Giá trị còn lại				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

13 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	8.693.791.296	6.207.677.948
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	2.593.005.008	3.633.331.681
Các khoản khác	6.100.786.288	2.574.346.267
b) Dài hạn	407.547.595.828	413.275.595.979
Tiền thuê đất Sa Đéc	52.328.575.334	52.606.426.178
Tiền thuê đất nhà máy năng lượng mặt trời Tịnh Biên	285.951.626.727	287.451.373.020
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	37.480.237.575	40.995.149.296
Các khoản khác	31.787.156.192	32.222.647.485
d) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2.505.539.518	4.182.884.116
Thuế thu nhập hoãn lại	2.505.539.518	4.182.884.116
c) Lợi thế thương mại	256.582.594.260	265.653.564.036
Giá trị LTTM phát sinh từ việc mua Công ty con	256.582.594.260	265.653.564.036
Cộng	675.329.520.902	689.319.722.079

14 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	31/03/2020	01/01/2020
a) Vay ngắn hạn	4.500.702.885.526	4.398.860.834.896
b) Vay dài hạn	2.992.800.189.835	2.625.084.998.677
c) Trái phiếu		
d) Giá trị nợ thuê tài chính	171.154.748.391	148.773.485.666
Cộng	7.664.657.823.752	7.172.719.319.239

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

15 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	1.029.423.322.880	1.387.412.856.438
+ Cty TNHH TM Xuất Nhập Khẩu Khai Anh - Bình Thuận	112.580.666.936	41.394.107.452
+ Cty TNHH MTV CHẾ BIẾN BỘT CÁ KIM SON	45.052.656.400	29.355.856.400
+ Công ty STERLING AND WILSON PRIVATE LIMITED	36.739.738.726	81.881.738.726
+ Công ty TNHH MTV Toàn Cầu	93.390.439.363	44.648.605.297
+ Công ty cổ phần Hum	11.417.352.912	39.581.174.733
+ Công ty TNHH TM DV Sông Hậu	19.270.732.445	21.370.732.445
+ Công Ty PowerChiNa Zhongnan Engineering		464.905.485.418
+ Công ty Cổ phần Xuất khẩu Thủy hải Sản sạch	151.129.669.815	105.277.242.815
+ Cty Sinohydro		12.258.373.444
+ Lâm Đệ (Quyền sử dụng đất Q8. TP.HCM)		65.000.000.000
Đối tượng khác	559.842.066.283	481.739.539.708
b) Dài hạn		
+		
+ Phải trả cho các đối tượng khác		
Cộng	1.029.423.322.880	1.387.412.856.438
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có		

16 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/03/2020	01/01/2020
- Thuế giá trị gia tăng	15.302.579.589	11.908.121.176
- Thuế xuất, nhập khẩu	8.042.592.761	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.740.841.866	42.304.846.292
- Thuế thu nhập cá nhân	4.803.973.219	7.245.332.430
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất, tiền SDD	323.478.640	
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	1.066.468.924	50.195.999
	48.279.934.999	61.508.495.897

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	7.141.027.877	19.076.242.654
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa	6.480.568.733	17.500.108.054
Các khoản khác	660.459.144	1.576.134.600
b) Dài hạn		
Cộng	7.141.027.877	19.076.242.654

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	132.794.866.388	245.276.527.143
Tài sản thừa chờ giải quyết		
Kinh phí công đoàn	2.591.942.929	2.304.287.102
Bảo hiểm xã hội	3.777.633.767	9.646.446
Bảo hiểm y tế	608.698.125	1.045.315
Bảo hiểm thất nghiệp	736.844.043	1.415.375
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	9.293.296.600	9.401.117.500
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.060.591.000	1.024.359.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	114.725.859.924	232.534.656.405
<i>Võ Đức Thảo</i>	2.999.550.397	2.998.268.997
<i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	111.726.309.527	229.386.387.408
b) Dài hạn	2.220.000.000	2.220.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	2.220.000.000	2.220.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác		
Cộng	135.014.866.388	247.496.527.143

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán

19. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	6.983.525.936	7.163.525.936
Doanh thu nhận trước		
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	6.983.525.936	7.163.525.936
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
b) Dài hạn	11.931.858.423	11.385.882.076
Doanh thu nhận trước		
Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	11.931.858.423	11.385.882.076
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
Cộng	18.915.384.359	18.549.408.012

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

20 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

20 . 1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu (*)	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu kỳ trước	2.419.338.530.000	45.104.200.000	97.609.361.300		85.784.787.558	999.821.565.424	2.089.734.311.938	5.737.392.756.220
Tăng vốn trong kỳ trước	169.339.960.000							169.339.960.000
Tăng do trích từ lợi nhuận					14.298.454.088			14.298.454.088
Lãi trong kỳ trước						636.924.897.856	186.422.608.696	823.347.506.552
Tăng khác			169.463.914.000					169.463.914.000
Trích quỹ từ lợi nhuận						(14.298.454.088)		(14.298.454.088)
Chia cổ tức						(428.207.809.000)		(428.207.809.000)
Giảm khác						(169.463.914.000)		(169.463.914.000)
Số dư đầu kỳ này	2.588.678.490.000	45.104.200.000	267.073.275.300		100.083.241.646	1.024.776.286.192	2.276.156.920.634	6.301.872.413.772
Tăng vốn trong kỳ này								
Lãi trong kỳ này						134.989.883.718	16.211.048.610	151.200.932.328
Tăng do trích từ lợi nhuận								
Tăng khác								
Trích quỹ từ lợi nhuận								
Chia cổ tức								
Giảm khác						(1.726.539.161)		(1.726.539.161)
Số dư cuối kỳ này	2.588.678.490.000	45.104.200.000	267.073.275.300		100.083.241.646	1.158.039.630.749	2.292.367.969.244	6.451.346.806.939

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

	<u>31/03/2020</u>	%	<u>01/01/2020</u>	%
20 . 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu				
Vốn góp của công ty mẹ				
Vốn góp của các đối tượng khác	2.588.678.490.000	100,00%	2.588.678.490.000	100,00%
Cộng	2.588.678.490.000	100,00%	2.588.678.490.000	100,00%
20 . 3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận				
	<u>Quý 1 năm 2020</u>		<u>Quý 1 năm 2019</u>	
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:				
- Vốn góp đầu kỳ	2.588.678.490.000		2.419.338.530.000	
- Vốn góp tăng trong kỳ				
- Vốn góp giảm trong kỳ				
- Vốn góp cuối kỳ	2.588.678.490.000		2.419.338.530.000	
Cổ tức, lợi nhuận đã chia			53.035.075.725	
20 . 4. Cổ phiếu	<u>Quý 1 năm 2020</u>		<u>Quý 1 năm 2019</u>	
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành				
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	258.867.849		241.933.853	
- Cổ phiếu phổ thông	258.867.849		241.933.853	
- Cổ phiếu ưu đãi				
Số lượng cổ phiếu được mua lại				
- Cổ phiếu phổ thông				
- Cổ phiếu ưu đãi				
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	258.867.849		241.933.853	
- Cổ phiếu phổ thông	258.867.849		241.933.853	
- Cổ phiếu ưu đãi				
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu				
20 . 5. Cổ tức				
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán				
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông				
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi				
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận				
20 . 5. Các quỹ của Công ty	<u>31/03/2020</u>		<u>01/01/2020</u>	
Quỹ đầu tư phát triển	90.509.849.350		90.509.849.350	
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	2.560.610.658		2.560.610.658	
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	7.012.781.638		7.012.781.638	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

01. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Doanh thu cá xuất khẩu	652.294.817.851	892.431.985.948
Doanh thu bất động sản	111.847.527.677	181.294.446.113
Doanh thu cung cấp dịch vụ	46.724.864.398	53.472.192.215
Doanh thu xây dựng		53.829.090.909
Doanh thu thương mại	614.716.882.678	666.476.378.322
Doanh thu thức ăn cá	1.641.025.746.725	1.632.703.770.608
Doanh thu điện năng lượng mặt trời	139.602.015.701	
Doanh thu khác	406.119.000	16.100.481.819
Cộng	3.206.617.974.030	3.496.308.345.934

02. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Chiết khấu thương mại	1.958.220.500	544.950.000
Giảm giá hàng bán		58.150.000
Hàng bán bị trả lại	18.897.770.538	10.430.435.773
Cộng	20.855.991.038	11.033.535.773

03. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Giá vốn cá xuất khẩu	584.842.374.641	668.446.533.926
Giá vốn của bất động sản	48.140.370.337	128.831.631.439
Giá cung cấp dịch vụ	26.009.358.678	22.505.317.555
Giá vốn xây dựng		43.240.574.728
Giá vốn thương mại	598.979.434.551	636.021.474.097
Giá vốn thức ăn cá	1.567.643.067.908	1.558.789.176.021
Giá vốn điện năng lượng mặt trời	29.655.621.187	
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		4.823.882.167
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Giá vốn khác	399.194.200	5.025.375.361
Cộng	2.855.669.421.502	3.067.683.965.294

04. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	41.743.486.934	31.026.157.616
Lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ		
Lãi bán các khoản đầu tư		
Cổ tức, lợi nhuận được chia		52.182.825.575
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.584.271.849	4.120.106.753
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	11.622.405.563	15.264.949.973
Doanh thu hoạt động tài chính khác		825.022.193
Cộng	55.950.164.346	103.419.062.110

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

05 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý 1 năm 2020</u>	<u>Quý 1 năm 2019</u>
Lãi tiền vay	120.375.843.012	67.155.498.131
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	626.113.000	350.335.000
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.112.440.604	4.124.627.263
Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu		
Hoàn nhập dự phòng		4.055.782.732
Chi phí tài chính khác	44.096.461	244.119.887
Cộng	<u>123.158.493.077</u>	<u>75.930.363.013</u>

06 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

06 . 1. Chi phí bán hàng

	<u>Quý 1 năm 2020</u>
Chi phí nguyên, vật liệu	860.491
Chi phí công cụ, dụng cụ	354.308.734
Chi phí nhân viên	12.406.026.767
Chi phí khấu hao	138.761.322
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.477.017.322
Chi phí vận chuyển hàng hoá	22.028.925.416
Thuế, phí, lệ phí	514.690.404
Các khoản chi phí QLDN khác	8.363.553.120
Cộng	<u>49.284.143.576</u>

06 . 2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý 1 năm 2020</u>
Chi phí nguyên, vật liệu	80.641.875
Chi phí nhân viên	22.728.757.648
Chi phí công cụ, dụng cụ	2.801.130.414
Chi phí khấu hao	3.208.319.149
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.210.047.236
Thuế, phí, lệ phí	426.668.597
Các khoản chi phí QLDN khác	23.160.450.280
Cộng	<u>57.616.015.199</u>

07 . THU NHẬP KHÁC

	<u>Quý 1 năm 2020</u>	<u>Quý 1 năm 2019</u>
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	4.545.455	279.233.276
Lãi từ việc đánh lại giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty con - Công ty IDI		
Tiền phạt thu được	66.509.209	499.713.899
Các khoản khác	1.874.272.487	1.369.366.585
Cộng	<u>3.081.423.151</u>	<u>2.148.313.760</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

08 . CHI PHÍ KHÁC

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	742.736.455	53.389.765
Các khoản bị phạt	1.630.263.998	1.913.481.439
Các khoản khác	2.373.000.453	1.966.871.204
Cộng	2.373.000.453	1.966.871.204

09 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	3.814.219.756	27.680.521.621
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	3.814.219.756	27.680.521.621
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3.814.219.756	27.680.521.621

10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LOẠI

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	1.677.344.598	2.223.176.657
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	1.677.344.598	2.223.176.657
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng	1.677.344.598	2.223.176.657
- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	1.677.344.598	2.223.176.657
Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại	1.677.344.598	2.223.176.657

11 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	134.989.883.718	233.793.623.698
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế	241.933.853	241.933.853
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	241.933.853	241.933.853
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	558	966

12 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	134.989.883.718	233.793.623.698
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế	241.933.853	241.933.853
Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm	241.933.853	241.933.853
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	241.933.853	241.933.853
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	558	966

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

quý 1 năm 2020 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH Dũng Thịnh Phát	Công ty con
Công ty CP Du Lịch Đồng Tháp	Công ty con
Công ty CP Nhựt Hồng	Công ty con
Công ty CP Du Lịch An Giang	Công ty con
Công ty TNHH Sao Mai Super Feed	Công ty con
Công ty TNHH TM Sao Mai Solar	Công ty con
Cty CP Đầu Tư Tài Chính Và Truyền Thông Quốc Tế	Công ty con
Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Đa Quốc Gia	Công ty con
Công ty CP Tư Vấn Xây Dựng và Đầu tư Tài Chính	Công ty con
Cty CP Đầu Tư Du Lịch Và Phát Triển Thủy sản	Công ty con
Cty CP Điện Mặt Trời EUROPLAST Long An	Công ty con

02 .Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính năm 2019 đã được kiểm toán bởi Công TNHH Dịch Vụ Tư Vấn Tài Chính Kế Toán Và Kiểm Toán Phía Nam (AASCS).

Long Xuyên, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu

TRẦN BẢO ĐÔNG

Kế toán trưởng

NGÔ THỊ TỐ NGÂN

Phó Tổng Giám đốc



LÊ THỊ PHƯỢNG