

# **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PV-INCONESS**

(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

# **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PV-INCONESS**

(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

**Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019**

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PV-INCONESS**

Thôn 4B, xã Đông Sơn, thành phố Tam Điệp,  
tỉnh Ninh Bình, Việt Nam

**MỤC LỤC**

	<b><u>Trang</u></b>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 – 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 – 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	6 – 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	9
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	10 – 35



**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019.

**THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN GIÁM ĐỐC****HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong suốt kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Ông Nguyễn Anh Tuấn	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đình Vinh	Thành viên
Ông Đào Phong Trúc Đại	Thành viên
Ông Lê Độ	Thành viên
Ông Nguyễn Toàn Thắng	Thành viên

**BAN KIỂM SOÁT**

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong suốt kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Ông Nguyễn Văn Tý	Trưởng ban Kiểm soát
Bà Lê Thị Thu	Thành viên
Ông Phạm Ngọc Hiệp	Thành viên

**BAN GIÁM ĐỐC**

Các thành viên của Ban Giám đốc trong suốt kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Ông Đào Phong Trúc Đại	Tổng Giám đốc
Ông Lee An Hwane	Phó Tổng Giám đốc (Ủy quyền số 03/2018/UQ-TGD ngày 26/12/2018)

**KIỂM TOÁN VIÊN**

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam, thành viên Hãng RSM Quốc tế.

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng có được tuân thủ hay không, tất cả các sai lệch trọng yếu so với các chuẩn mực này được trình bày và giải thích trong các Báo cáo tài chính giữa niên độ;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế sai sót và gian lận.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

23617  
CỘNG  
HÒA  
KIỂM TOÁN  
M VI  
- CHI  
HÀ  
TƯ GIẢ



**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP)**

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP)**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp giữa niên độ để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

**CÔNG BỐ BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tôi công bố rằng, ngoại trừ các vấn đề được nêu trong Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ kèm theo, không có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đây không phản ánh trung thực và hợp lý, xét trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30/6/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



**Lee An Hwane**  
**Phó Tổng Giám đốc**  
Ngày 13 tháng 8 năm 2019

19-06  
3 TY  
TH  
& T  
TN  
NHÂN  
NỘI  
7-TP

Số: 163/2019/RSMHN-BCSX

**BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS**

**Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS (sau đây gọi tắt là "Công ty") bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/6/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày từ trang 06 đến trang 35.

**Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

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

**Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

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

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



## BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

### *Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ*

Tại Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, chúng tôi cũng đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến:

- Lập lại ý kiến kiểm toán ngoại trừ năm 2017 của kiểm toán viên tiền nhiệm về chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Dự án sân Golf hồ Yên Thắng với giá trị 154.377.904.067 VND; số dư các khoản trả trước cho người bán (31,79 tỷ VND) và phải thu khác (4,01 tỷ VND) được đánh giá không có khả năng thu hồi dẫn đến giá trị khoản dự phòng cần phải trích lập tương ứng; và dự phòng đầu tư tài chính dài hạn đối với Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Kinh doanh Thương mại Khánh Dương (công ty con) và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương Mại Đồng Thái (công ty liên kết) do chưa được cung cấp báo cáo tài chính.
- Các hạng mục Xây dựng cơ bản dở dang của các dự án bao gồm: Sân golf hồ Yên Thắng, khu biệt thự 12 ha và Dự án Khu du lịch sinh thái hồ Đồng Thái với tổng giá trị khoảng 245 tỷ VND không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ để chứng minh như trình bày tại Thuyết minh 4.10 "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang".
- Khoản tăng vốn góp của Công ty từ khoản ký quỹ, ký cược 300 triệu VND không có đủ chứng từ và khoản góp vốn bằng lợi thể thương mại với giá trị 41 tỷ VND như trình bày tại Thuyết minh số 4.7 "Chi phí trả trước" trong khi quy định hiện hành chưa cho phép góp vốn bằng lợi thể thương mại. Nếu Công ty thực hiện đúng theo quy định về góp vốn bằng lợi thể thương mại, thì khoản mục "Vốn góp của chủ sở hữu", "Chi phí trả trước dài hạn" và "(Lỗ) lũy kế" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2019 sẽ giảm đi tương ứng lần lượt là 41.000.000.000 VND, 28.187.500.007 VND, 12.812.499.993 VND và ảnh hưởng đến một số chỉ tiêu khác liên quan.

Các vấn đề ngoại trừ trên vẫn tồn tại trong giai đoạn 06 tháng đầu năm 2019. Theo đó, chúng tôi không đưa ra kết luận về tính đúng đắn của những khoản mục này cũng như những ảnh hưởng của chúng tới khoản mục khác được sử dụng như các số liệu so sánh tại ngày 01/01/2019 và các khoản mục khác được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2019 của Công ty.

### *Kết luận ngoại trừ*

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ các vấn đề được trình bày tại đoạn "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ", chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30/6/2019, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.



**Nguyễn Thành Lâm**  
**Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN Đăng ký hành nghề kiểm toán:  
0299-2018-026-1

*Thay mặt và đại diện*

**Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam**  
**Thành viên Hãng RSM Quốc tế**

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2019



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30/6/2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/6/2019	Tại ngày 01/01/2019
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>76.793.872.888</b>	<b>79.035.874.978</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4.1</b>	<b>27.431.583.284</b>	<b>6.855.629.053</b>
1. Tiền	111		1.431.583.284	1.855.629.053
2. Các khoản tương đương tiền	112		26.000.000.000	5.000.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>24.500.000.000</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	24.500.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>40.868.133.877</b>	<b>37.572.871.383</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.2	393.026.010	154.814.010
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	4.3	35.283.327.189	32.114.614.100
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.4	5.796.810.673	5.908.473.268
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	4.5	(897.567.513)	(897.567.513)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		292.537.518	292.537.518
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>4.6</b>	<b>7.981.463.957</b>	<b>9.154.544.416</b>
1. Hàng tồn kho	141		7.981.463.957	9.154.544.416
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>512.691.770</b>	<b>952.830.126</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.7	512.691.770	750.586.230
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	4.14	-	202.243.896
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>796.065.319.592</b>	<b>802.286.802.777</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>474.295.333.020</b>	<b>475.111.067.803</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.8	474.285.866.389	475.097.601.170
Nguyên giá	222		612.675.631.850	602.186.637.305
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(138.389.765.461)	(127.089.036.135)
2. Tài sản cố định vô hình	227		9.466.631	13.466.633
Nguyên giá	228		597.722.270	597.722.270
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(588.255.639)	(584.255.637)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>4.9</b>	<b>32.088.822.606</b>	<b>32.088.822.606</b>
Nguyên giá	231		32.088.822.606	32.088.822.606
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>249.691.536.949</b>	<b>255.097.672.142</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	4.10	249.691.536.949	255.097.672.142
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>4.11</b>	<b>2.151.551.038</b>	<b>2.151.551.038</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		200.000.000	200.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		4.800.000.000	4.800.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(2.848.448.962)	(2.848.448.962)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>37.838.075.979</b>	<b>37.837.689.188</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.7	37.838.075.979	37.837.689.188
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>872.859.192.480</b>	<b>881.322.677.755</b>





**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

Tại ngày 30/6/2019

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/6/2019	Tại ngày 01/01/2019
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>101.128.368.669</b>	<b>101.171.871.413</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>17.991.015.382</b>	<b>17.500.028.164</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.12	4.832.495.597	3.333.002.102
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		432.661.900	242.585.800
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.13	979.345.086	922.510.373
4. Phải trả người lao động	314		1.682.266.788	3.098.919.849
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		244.905.000	150.000.000
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	4.14	299.621.215	278.409.093
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.15	9.519.719.796	9.474.600.947
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>83.137.353.287</b>	<b>83.671.843.249</b>
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	4.14	83.137.353.287	83.671.843.249
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>771.730.823.811</b>	<b>780.150.806.342</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>4.16</b>	<b>771.730.823.811</b>	<b>780.150.806.342</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		891.236.000.000	891.236.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		891.236.000.000	891.236.000.000
2. (Lỗ) lũy kế	421		(119.505.176.189)	(111.085.193.658)
- (Lỗ) lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(111.085.193.658)	(92.030.650.663)
- (Lỗ) kỳ này	421b		(8.419.982.531)	(19.054.542.995)
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>872.859.192.480</b>	<b>881.322.677.755</b>



**Lee An Hwane**  
Phó Tổng Giám đốc  
Ngày 13 tháng 8 năm 2019

**Trịnh Văn Việt**  
Trưởng phòng Tài chính  
Kê toán

**Phan Thị Liên**  
Người lập

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018
<b>1. Doanh thu bán hàng và dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>5.1</b>	<b>26.743.842.370</b>	<b>22.193.940.346</b>
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và dịch vụ</b>	<b>10</b>		<b>26.743.842.370</b>	<b>22.193.940.346</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	5.2	29.787.978.314	27.026.901.710
<b>5. (Lỗ) gộp về bán hàng và dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>(3.044.135.944)</b>	<b>(4.832.961.364)</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.3	573.110.075	1.134.893.529
7. Chi phí tài chính	22		-	60.538.243
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	25	5.4	1.101.246.096	1.105.607.117
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.5	4.805.099.638	1.941.350.233
<b>10. (Lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>(8.377.371.603)</b>	<b>(6.805.563.428)</b>
11. Thu nhập khác	31		65.190.448	108.573.675
12. Chi phí khác	32		107.801.376	214.146.347
<b>13. (Lỗ) khác</b>	<b>40</b>		<b>(42.610.928)</b>	<b>(105.572.672)</b>
<b>14. Tổng (lỗ) kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>(8.419.982.531)</b>	<b>(6.911.136.100)</b>
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	5.6	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
<b>17. (Lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>(8.419.982.531)</b>	<b>(6.911.136.100)</b>
<b>18. (Lỗ) cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>4.16.4</b>	<b>(94,48)</b>	<b>(77,55)</b>
<b>19. (Lỗ) suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>4.16.4</b>	<b>(94,48)</b>	<b>(77,55)</b>



Lee An Hwane  
Phó Tổng Giám đốc  
Ngày 13 tháng 8 năm 2019

Trịnh Văn Việt  
Trưởng Phòng Tài chính  
Kế toán

Phan Thị Liên  
Người lập



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
1. (Lỗ) trước thuế	01	5.6	(8.419.982.531)	(6.911.136.100)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		11.304.729.328	11.218.891.493
- Các khoản dự phòng	03		-	60.538.243
- (Lãi) từ hoạt động đầu tư	05	5.3	(573.110.075)	(1.134.893.529)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		<b>2.311.636.722</b>	<b>3.233.400.107</b>
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(1.524.448.758)	582.292.046
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(513.167.557)	1.403.561.299
- (Giảm) các khoản phải trả	11		(1.353.027.744)	(12.595.351.077)
- Giảm chi phí trả trước	12		452.419.821	803.082.805
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	5.6	-	(802.206.182)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		<b>(626.587.516)</b>	<b>(7.375.221.002)</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(4.481.216.273)	(5.700.986.572)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(35.500.000.000)	(27.000.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		60.000.000.000	29.500.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.183.758.020	1.180.614.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		<b>21.202.541.747</b>	<b>(2.020.372.572)</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>	50		<b>20.575.954.231</b>	<b>(9.395.593.574)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4.1	6.855.629.053	22.858.772.589
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4.1	27.431.583.284	13.463.179.015



Lee An Hwane  
Phó Tổng Giám đốc  
Ngày 13 tháng 8 năm 2019

Trịnh Văn Việt  
Trưởng phòng Tài chính  
Kế toán

Phan Thị Liên  
Người lập

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS (dưới đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102294528 ngày 15/6/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp và các Giấy phép thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất là lần thứ 11 vào ngày 12/4/2018 thay đổi về người đại diện theo pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Anh Tuấn – Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mới nhất là 891.236.000.000 VND.

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại Thôn 4B, xã Đông Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/6/2019 là 381 người (tại ngày 01/01/2019 là 401 người).

**1.2 Lĩnh vực kinh doanh**

Kinh doanh thương mại.

**1.3 Ngành nghề kinh doanh**

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là:

- Hoạt động của các cơ sở thể thao: Tổ chức các sự kiện thể thao trong nhà hoặc ngoài trời, dịch vụ sân golf đạt tiêu chuẩn quốc tế;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (không bao gồm kinh doanh bar, phòng hát karaoke, vũ trường);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày: Khách sạn, nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày (không bao gồm kinh doanh bar, phòng hát karaoke, vũ trường);
- Dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội nghị, đám cưới...);
- Cho thuê xe có động cơ;
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận.

**1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

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

11/01/2019 22:45:13



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)**

**1.5 Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30/6/2019, Công ty có các công ty con, liên kết như sau:

Tên Công ty con	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Kinh doanh Thương mại Khánh Dương (*)	Số 424A, đường Bà Triệu, phường Đông Kinh, tỉnh Lạng Sơn	100%	100%	100%
<b>Công ty liên kết</b>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương mại Đồng Thái	Thôn 4B, xã Đông Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình	48%	48%	48%

(\*) Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Kinh doanh Thương mại Khánh Dương thực hiện làm thủ tục giải thể theo Quyết định số 06-2/2013/QĐ-HĐQT ngày 20/5/2013 của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS.

Do hoạt động của công ty con này bị hạn chế trong thời gian trên 12 tháng ảnh hưởng đáng kể tới khả năng chuyển vốn cho công ty mẹ, dẫn đến quyền kiểm soát của công ty mẹ chỉ là tạm thời theo đó Công ty không thực hiện hợp nhất công ty con này.

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**2.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính giữa niên độ**

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

**2.2 Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán năm của Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

Kỳ kế toán giữa niên độ của Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm dương lịch.

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ:

**3.1 Tuân thủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán**

Công ty đã tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ này.

**3.2 Ước tính kế toán**

Việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, tiền gửi tiết kiệm, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao là các khoản có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

**3.4 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi là giá trị dự kiến tổn thất do khách hàng không thanh toán cho các khoản phải thu tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và đánh giá của Ban Giám đốc dựa trên khả năng thu hồi các khoản nợ phải thu này tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

**3.5 Hàng tồn kho**

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

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng.

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và đánh giá của Ban Giám đốc dựa trên giá trị thuần có thể thực hiện được của các hàng tồn kho này tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.6 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc. Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoản thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí chủ yếu sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Công cụ, dụng cụ xuất dùng;
- Lợi thế thương mại được phân bổ trong thời gian 10 năm kể từ ngày Công ty chính thức đưa công trình "Trung tâm liên hợp du lịch và thể thao sân Golf 54 lỗ hồ Yên Thắng – Ninh Bình" đi vào hoạt động;
- Hoa hồng bán thẻ golf.

**3.7 Tài sản cố định hữu hình và hao mòn**

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị quyết toán công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ (nếu có).

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Cụ thể như sau:

	<b>Thời gian sử dụng hữu ích (năm)</b>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 40
Máy móc, thiết bị	05 - 10
Phương tiện vận tải	05 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10
TSCĐ khác	05 - 08

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

## 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

### 3.8 Chi phí xây dựng dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

### 3.9 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng lô đất xây dựng Chung cư D3 tại Khu đô thị Cao Xanh - Hà Khánh B, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh do Công ty nắm giữ nhằm mục đích chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư này do chờ tăng giá để bán theo quy định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

### 3.10 Các khoản đầu tư tài chính

#### *Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Giám đốc Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu doanh nghiệp, cổ phiếu ưu đãi mà 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. Các khoản đầu tư này phản ánh theo nguyên giá trừ đi tổn thất của các khoản đầu tư.

#### *Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết*

Cho mục đích của Báo cáo tài chính giữa niên độ này, các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ trước đó đã được lập dự phòng. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

### 3.11 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước từ bán thẻ golf được ghi nhận theo số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán.

Hàng kỳ tính, xác định và kết chuyển doanh thu chưa thực hiện vào doanh thu trong kỳ phù hợp với thời gian sử dụng của thẻ golf.

### 3.12 Vốn chủ sở hữu

#### *Vốn góp của chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.13 Doanh thu, thu nhập khác**

***Doanh thu bán hàng***

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

***Lãi tiền gửi***

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

**3.14 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

**3.15 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí về lương nhân viên bán hàng; Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên bán hàng; Chi phí vật liệu, dụng cụ đồ dùng; Khấu hao TSCĐ; Chi phí hoa hồng bán hàng; Chi phí dịch vụ mua ngoài; Chi phí bằng tiền khác.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; Chi phí đồ dùng văn phòng, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; Thuế, phí, lệ phí; Lợi thế thương mại; Dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại...); Chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng).

**3.16 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

**3.17 Lãi suy giảm trên cổ phiếu**

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ và tổng số cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm, không bao gồm số cổ phiếu được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.



### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

## 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

### 3.18 Thuế

#### **Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Trong kỳ, Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") với thuế suất bằng 20% lợi nhuận thu được từ tất cả các hoạt động kinh doanh.

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

#### **Thuế giá trị gia tăng**

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Công ty cung cấp theo mức thuế suất 10%.

#### **Thuế tiêu thụ đặc biệt**

Thuế tiêu thụ đặc biệt của các dịch vụ chơi golf do Công ty cung cấp theo mức thuế suất 20%.

#### **Các loại thuế khác**

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

### 3.19 Công cụ tài chính

#### **Công cụ tài chính - Ghi nhận ban đầu và trình bày**

##### **Tài sản tài chính**

Theo Thông tư 210/2009/TT-BTC ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các Báo cáo tài chính giữa niên độ, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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

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

##### **Nợ phải trả tài chính**

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

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.19 Công cụ tài chính (tiếp)**

**Nợ phải trả tài chính (tiếp)**

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

**Giá trị sau ghi nhận lần đầu**

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

**Bù trừ các công cụ tài chính**

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các khoản đã ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

**4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
Tiền mặt	331.267.246	116.855.344
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.072.520.438	1.737.776.909
Tiền đang chuyển	27.795.600	996.800
Các khoản tương đương tiền	26.000.000.000	5.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>27.431.583.284</b>	<b>6.855.629.053</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	<b>Tại ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Tại ngày 01/01/2019 VND</b>
Phải thu từ các bên liên quan	46.080.000	86.970.000
<i>Công ty CP Tập đoàn Thành Công</i>	<i>46.080.000</i>	<i>86.970.000</i>
Các khoản phải thu bên thứ ba	346.946.010	67.844.010
<i>Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam</i>	<i>112.500.000</i>	<i>-</i>
<i>Công ty Cổ phần Vissai Ninh Bình</i>	<i>21.202.010</i>	<i>-</i>
<i>Công ty CP Đầu tư Thương mại &amp; Truyền thông Quốc tế</i>	<i>174.906.000</i>	<i>33.759.500</i>
<i>Công ty TNHH Marketing and Mores</i>	<i>14.189.000</i>	<i>20.335.500</i>
<i>Các khách hàng khác</i>	<i>24.149.000</i>	<i>13.749.010</i>
<b>Cộng</b>	<b>393.026.010</b>	<b>154.814.010</b>

**4.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	<b>Tại ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Tại ngày 01/01/2019 VND</b>
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng và Thương mại Việt Nam	17.051.296.160	17.051.296.160
Công ty CP Xây dựng Thương mại Việt Nam	6.419.600.000	6.419.600.000
Công ty CP Hợp tác Sân golf Quốc tế	6.129.383.422	6.129.383.422
CN Công ty CP Dịch vụ Đường sắt Khu vực 1 tại Hà Nội	135.833.703	135.833.703
Doanh nghiệp tư nhân Đức Chiến	250.000.000	-
Công ty TNHH Jebesen & Jessen Việt Nam	184.099.410	-
Công ty TNHH Mỹ thuật và Thương mại Thăng Long	519.500.000	-
Sports Turf Solutions PTE Ltd	2.147.139.564	-
Công ty TNHH Công nghiệp Phú Thái	106.692.300	-
Các nhà cung cấp khác	2.339.782.630	2.378.500.815
<b>Cộng</b>	<b>35.283.327.189</b>	<b>32.114.614.100</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.4 Phải thu ngắn hạn khác**

	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
Tạm ứng	1.062.160.900	558.250.000
Ký cược, ký quỹ	300.000.000	300.000.000
Phải thu khác	4.434.649.773	5.050.223.268
<i>Vũ Thị Chuyên</i>	<i>3.870.135.000</i>	<i>3.870.135.000</i>
<i>Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình - Lãi tiền gửi</i>	<i>-</i>	<i>610.647.945</i>
<i>Các đối tượng khác</i>	<i>564.514.773</i>	<i>569.440.323</i>
<b>Cộng</b>	<b>5.796.810.673</b>	<b>5.908.473.268</b>

**4.5 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
Công ty TNHH Vật nuôi và Cây trồng Đồng Thái	362.240.210	362.240.210
CN Công ty CP Dịch vụ Đường sắt Khu vực 1 tại Hà Nội	135.833.703	135.833.703
Ban Quản lý Dự án Thủy lợi tỉnh Ninh Bình	38.700.000	38.700.000
Công ty TNHH MTV Golf Đất mẹ	18.964.900	18.964.900
Các đối tượng khác	341.828.700	341.828.700
<b>Cộng</b>	<b>897.567.513</b>	<b>897.567.513</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.6 Hàng tồn kho**

	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
Nguyên liệu, vật liệu	4.766.838.581	6.344.110.079
Công cụ, dụng cụ	727.286.363	664.309.934
Hàng hóa	2.487.339.013	2.146.124.403
<b>Cộng</b>	<b>7.981.463.957</b>	<b>9.154.544.416</b>

**4.7 Chi phí trả trước**

	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ	157.652.080	415.569.580
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	355.039.690	335.016.650
<b>Cộng</b>	<b>512.691.770</b>	<b>750.586.230</b>
<b>Dài hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ	1.647.709.086	1.041.312.298
Lợi thế thương mại (i)	28.187.500.007	29.041.666.673
Hoa hồng bán thẻ golf	6.798.070.510	6.953.744.182
Chi phí vườn ươm	551.357.961	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	653.438.415	800.966.035
<b>Cộng</b>	<b>37.838.075.979</b>	<b>37.837.689.188</b>

(i) Đây là khoản lợi thế thương mại phát sinh khi Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ Doanh nghiệp và Tư vấn Đầu tư (Inconess) góp vốn vào Công ty theo Nghị quyết số 01/2018/NĐ-ĐHĐCĐ ngày 28/01/2008 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS với giá trị lợi thế thương mại là **41 tỷ VND** và chấp nhận thanh toán phần lợi thế thương mại này cho các cổ đông còn lại bằng cổ phiếu.

Khoản lợi thế thương mại này được phân bổ trong thời gian 10 năm kể từ ngày Công ty chính thức đưa công trình "Trung tâm liên hợp du lịch và thể thao sân Golf 54 lỗ hồ Yên Thắng – Ninh Bình" đi vào hoạt động.

**4.8 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư tại Công ty là giá trị quyền sử dụng lô đất xây Chung cư D3 tại Khu đô thị Cao Xanh – Hà Khánh B, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh (diện tích 12.733,66 m<sup>2</sup>). Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư chờ tăng giá này.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.9 Tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị (Trình bày lại)	Phương tiện vận tải (Trình bày lại)	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm và tài sản cố định khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>						
Tại ngày 01/01/2019	470.557.051.498	24.652.845.427	21.616.213.396	2.208.071.541	83.152.455.443	602.186.637.305
Mua sắm	-	240.636.364	-	60.000.000	-	300.636.364
XDCB hoàn thành	-	10.188.358.181	-	-	-	10.188.358.181
<b>Tại ngày 30/6/2019</b>	<b>470.557.051.498</b>	<b>35.081.839.972</b>	<b>21.616.213.396</b>	<b>2.268.071.541</b>	<b>83.152.455.443</b>	<b>612.675.631.850</b>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>						
Tại ngày 01/01/2019	67.843.475.427	20.366.293.059	17.421.906.073	1.381.835.389	20.075.526.187	127.089.036.135
Khấu hao	7.755.678.558	1.330.597.782	948.669.036	202.096.270	1.063.687.680	11.300.729.326
<b>Tại ngày 30/6/2019</b>	<b>75.599.153.985</b>	<b>21.696.890.841</b>	<b>18.370.575.109</b>	<b>1.583.931.659</b>	<b>21.139.213.867</b>	<b>138.389.765.461</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>						
Tại ngày 01/01/2019	402.713.576.071	4.286.552.368	4.194.307.323	826.236.152	63.076.929.256	475.097.601.170
Tại ngày 30/6/2019	394.957.897.513	13.384.949.131	3.245.638.287	684.139.882	62.013.241.576	474.285.866.389

Tại ngày 30/6/2019, nguyên giá tài sản cố định hữu hình hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 20.860.147.277 VND (tại ngày 01/01/2019 là 19.056.463.464 VND).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo*

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<b>Tại ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Tại ngày 01/01/2019 VND</b>
Dự án sân golf hồ Yên Thắng (i)	160.220.097.661	158.985.895.100
Khu biệt thự 12 ha (i)	48.168.071.934	48.122.046.949
Dự án Khu du lịch sinh thái hồ Đồng Thái (i)	37.672.470.549	37.672.470.549
Hệ thống chiếu sáng 9 hồ sân golf	-	8.101.141.091
Các công trình khác	3.630.896.805	2.216.118.453
<b>Cộng</b>	<b>249.691.536.949</b>	<b>255.097.672.142</b>

(i) Đây là các dự án xây dựng đã dở dang từ nhiều năm, hiện tại Công ty chưa quyết toán các dự án này cũng như phương án xây dựng tiếp theo do chưa có đầy đủ các chứng từ, hồ sơ để chứng minh giá trị của các dự án này với tổng giá trị khoảng 245 tỷ VND tại ngày 01/01/2019.

**4.11 Đầu tư tài chính dài hạn**

	<b>Tại ngày 30/6/2019 VND</b>		<b>Tại ngày 01/01/2019 VND</b>	
	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>
Đầu tư vào Công ty con	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Công ty TNHH XNK & KD TM Khánh Dương (i)	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	4.800.000.000	2.648.448.962	4.800.000.000	2.648.448.962
Công ty CP Đầu tư Xây dựng và Thương mại Đồng Thái (ii)	4.800.000.000	2.648.448.962	4.800.000.000	2.648.448.962
<b>Cộng</b>	<b>5.000.000.000</b>	<b>2.848.448.962</b>	<b>5.000.000.000</b>	<b>2.848.448.962</b>

(i) Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Kinh doanh Thương mại Khánh Dương đang thực hiện thủ tục giải thể theo Quyết định số 06-2/2013/QĐ-HĐQT ngày 20/5/2013 của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư PV-INCONESS. Tại ngày 30/6/2019, Công ty chưa cung cấp được Báo cáo tài chính giữa niên độ.

(ii) Tại ngày 30/6/2019, Công ty đang trích lập dự phòng khoản đầu tư theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty CP Đầu tư Xây dựng và Thương mại Đồng Thái chưa được kiểm toán do Công ty chưa cung cấp được báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2018.

Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong Báo cáo tài chính giữa niên độ do không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn và quy định về cách tính giá trị hợp lý sử dụng kỹ thuật định giá.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo*

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.12 Phải trả người bán ngắn hạn**

	<b>Tại ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Tại ngày 01/01/2019 VND</b>
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Đô thị KCN Cao su VN	942.335.972	942.335.972
Công ty TNHH Găng tay Sun Myung	393.013.520	393.013.520
Công ty TNHH May Garnet Nam Định	386.604.000	386.604.000
Công ty TNHH Thương mại SHRIRO (Việt Nam)	-	268.124.340
Công ty TNHH Yhi (Việt Nam)	-	269.970.932
Công ty TNHH Tân Thanh Sơn	-	329.460.100
Công ty Cổ phần ĐT - TM Hiệp Bình	122.061.060	-
Công ty TNHH Xây dựng - TM & DV Long Vân	1.309.525.000	-
Doanh nghiệp tư nhân Tài Tín	107.151.000	-
Các nhà cung cấp khác	1.571.805.045	743.493.238
<b>Cộng</b>	<b>4.832.495.597</b>	<b>3.333.002.102</b>

**4.13 Phải trả ngắn hạn khác**

	<b>Tại ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Tại ngày 01/01/2019 VND</b>
Tài sản thừa chờ giải quyết	256.072.614	256.072.614
Kinh phí công đoàn	88.579.426	47.454.268
Các khoản phải trả, phải nộp khác	9.175.067.756	9.171.074.065
Đỗ Trọng Hưng	3.900.000.000	3.900.000.000
Trịnh Thị Oanh	3.248.800.000	3.248.800.000
Trịnh Văn Thủy	1.500.000.000	1.500.000.000
Các đối tượng khác	526.267.756	522.274.065
<b>Cộng</b>	<b>9.519.719.796</b>	<b>9.474.600.947</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)****4.14 Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước**

	Tại ngày 01/01/2019 VND	Trong kỳ VND		Tại ngày 30/6/2019 VND
		Tăng	Khấu trừ	
Thuế GTGT được khấu trừ	202.243.896	1.112.849.901	1.315.093.797	-
	<b>Phải nộp</b>	<b>Phải nộp</b>	<b>Đã nộp/Khấu trừ</b>	<b>Phải nộp</b>
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	-	3.043.466.281	2.805.704.834	237.761.447
Thuế tiêu thụ đặc biệt	783.618.951	4.141.340.421	4.357.348.525	567.610.847
Thuế thu nhập cá nhân	138.891.422	337.392.121	302.923.607	173.359.936
Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	-	15.806.272	15.806.272	-
Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
Tiền thuế đất	-	11.727.000	11.727.000	-
Các loại thuế khác	-	11.643.342	11.030.486	612.856
<b>Cộng</b>	<b>922.510.373</b>	<b>7.564.375.437</b>	<b>7.507.540.724</b>	<b>979.345.086</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.15 Doanh thu chưa thực hiện**

Đây là tiền nhận được từ bán thẻ golf. Khoản tiền này được phân bổ trên thời gian sử dụng của thẻ từ 01 đến 35 năm. Tại ngày 30/6/2019, giá trị doanh thu bán thẻ golf ngắn hạn và dài hạn lần lượt là 299.621.215 VND và 83.137.353.287 VND (tại ngày 01/01/2019, giá trị doanh thu bán thẻ golf ngắn hạn và dài hạn lần lượt 278.409.093 VND và 83.671.843.249 VND).

**4.16 Vốn chủ sở hữu**

**4.16.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

Nội dung	Vốn góp của chủ sở hữu VND	(Lỗ) lũy kế VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2018	891.236.000.000	(92.030.650.663)	799.205.349.337
(Lỗ) trong kỳ	-	(19.054.542.995)	(19.054.542.995)
Tại ngày 31/12/2018	891.236.000.000	(111.085.193.658)	780.150.806.342
Tại ngày 01/01/2019	891.236.000.000	(111.085.193.658)	780.150.806.342
(Lỗ) trong kỳ	-	(8.419.982.531)	(8.419.982.531)
Tại ngày 30/6/2019	891.236.000.000	(119.505.176.189)	771.730.823.811

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.16 Vốn chủ sở hữu (tiếp)**

**4.16.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

Tên cổ đông	Số vốn đã góp			
	Tại ngày 30/06/2019		Tại ngày 01/01/2019	
	VND	%	VND	%
Công ty TNHH MTV Quản lý Quỹ Vietinbank	165.754.470.000	18,5%	165.754.470.000	18,5%
Công ty TNHH TCG Land	668.676.000.000	75%	668.638.000.000	75%
Công đoàn Vietinbank	23.320.080.000	2,5%	23.320.080.000	2,5%
Các cổ đông khác	33.485.450.000	3,8%	33.523.450.000	4,0%
<b>Cộng</b>	<b>891.236.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>891.236.000.000</b>	<b>100%</b>

**4.16.3 Cổ phiếu**

	Tại ngày 30/6/2019 Cổ phiếu	Tại ngày 01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	89.123.600	89.123.600
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	89.123.600	89.123.600
- Cổ phiếu phổ thông	89.123.600	89.123.600
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	89.123.600	89.123.600
- Cổ phiếu phổ thông	89.123.600	89.123.600
Mệnh giá cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	10.000	10.000

**4.16.4 (Lỗ) cơ bản trên cổ phiếu**

	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND
(Lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(8.419.982.531)	(6.911.136.100)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong kỳ	89.123.600	89.123.600
<b>(Lỗ) cơ bản trên cổ phiếu (EPS)</b>	<b>(94,48)</b>	<b>(77,55)</b>

Hiện tại, (lỗ) suy giảm trên cổ phiếu bằng (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu do Công ty chưa có kế hoạch phát hành thêm cổ phiếu.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**4.17 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán giữa niên độ**

	<b>Tại ngày 30/6/2019</b>	<b>Tại ngày 01/01/2019</b>
1. Ngoại tệ các loại		
- USD	262,76	262,76
- EUR	204,35	204,35

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**5.1 Doanh thu bán hàng và dịch vụ**

	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND</b>
Doanh thu dịch vụ golf	21.204.823.477	17.162.702.317
Doanh thu nhà hàng	3.605.616.979	3.175.245.334
Doanh thu bán hàng hóa	1.224.874.643	1.636.806.337
Doanh thu phòng nghỉ	235.322.726	108.790.905
Doanh thu khác	473.204.545	110.395.453
<b>Cộng</b>	<b>26.743.842.370</b>	<b>22.193.940.346</b>

**5.2 Giá vốn hàng bán**

	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND</b>
Giá vốn dịch vụ golf	24.435.582.287	22.521.174.785
Giá vốn nhà hàng	4.101.345.384	3.093.205.620
Giá vốn bán hàng hóa	852.625.069	1.262.230.956
Giá vốn phòng nghỉ	187.959.924	100.315.749
Giá vốn khác	210.465.650	49.974.600
<b>Cộng</b>	<b>29.787.978.314</b>	<b>27.026.901.710</b>

**5.3 Doanh thu hoạt động tài chính**

Đây là lãi tiền gửi trong kỳ với giá trị 06 tháng đầu năm 2019: 573.110.075 VND (06 tháng đầu năm 2018: 1.134.893.529 VND).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**5.4 Chi phí bán hàng**

	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND</b>
Chi phí nhân viên bán hàng	274.535.377	297.562.265
Chi phí nguyên vật liệu	83.908.122	477.100.486
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	17.657.955	8.232.554
Chi phí khấu hao tài sản	95.407.808	40.573.936
Chi phí hoa hồng bán hàng	258.573.672	160.913.950
Chi phí dịch vụ mua ngoài	111.184.920	40.465.000
Chi phí khác bằng tiền	259.978.242	80.758.926
<b>Cộng</b>	<b>1.101.246.096</b>	<b>1.105.607.117</b>

**5.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND</b>
Chi phí nhân viên quản lý	2.403.779.296	1.966.552.782
Chi phí vật liệu văn phòng	152.751.836	166.370.430
Chi phí dụng cụ, đồ dùng văn phòng	118.298.200	58.538.942
Chi phí khấu hao tài sản	380.640.330	328.380.390
Lợi thế thương mại	854.166.666	854.166.666
Thuế và các khoản lệ phí	11.727.000	35.295.069
Chi phí dịch vụ mua ngoài	388.761.415	567.669.999
Chi phí khác bằng tiền	494.974.895	722.155.455
(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	-	(2.757.779.500)
<b>Cộng</b>	<b>4.805.099.638</b>	<b>1.941.350.233</b>

**5.6 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập tính thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập tính thuế khác với thu nhập được báo cáo trong Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh giữa niên độ vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong kỳ khác, không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế và cũng không bao gồm các khoản thu nhập được miễn thuế và các khoản chuyển lỗ kỳ trước. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dưới đây là đối chiếu giữa chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty và (lỗ) theo số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**5.6 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (tiếp)**

	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND
<b>(Lỗ) kế toán trước thuế</b>	<b>(8.419.982.531)</b>	<b>(6.911.136.100)</b>
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	(8.419.982.531)	(6.911.136.100)
- Từ chuyển nhượng bất động sản	-	-
<b>Điều chỉnh các khoản tăng lợi nhuận</b>	<b>1.193.941.820</b>	<b>1.286.812.911</b>
Các chi phí không được trừ:		
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	1.193.941.820	1.286.812.911
- Từ chuyển nhượng bất động sản	-	-
<b>Các khoản chênh lệch vĩnh viễn</b>	<b>1.193.941.820</b>	<b>1.286.812.911</b>
Chi phí không được trừ	-	1.286.812.911
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	1.193.941.820	1.286.812.911
- Từ chuyển nhượng bất động sản	-	-
<b>(Lỗ) sau điều chỉnh</b>	<b>(7.226.040.711)</b>	<b>(5.624.323.189)</b>
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	(7.226.040.711)	(5.624.323.189)
- Từ chuyển nhượng bất động sản	-	-
<b>Thu nhập tính thuế ước tính trong kỳ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	-	-
Thuế suất (%)	20%	20%
<b>Thuế TNDN ước tính trong kỳ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CP thuế TNDN hiện hành ước tính</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	-	802.206.182
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	-	(802.206.182)
<b>Thuế TNDN phải trả cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

**5.7 Lỗi chuyển sang từ kỳ trước**

Công ty được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang kỳ sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm tính từ kỳ tiếp theo sau kỳ phát sinh khoản lỗ đó. Chi tiết các khoản đã chuyển trong kỳ và các khoản lỗ tính thuế còn lại ước tính để chuyển lỗ như sau:

Năm phát sinh	Có thể chuyển lỗ đến năm	Tình trạng kiểm tra thuế	Lỗ tính thuế (i) VND	Lỗ chưa sử dụng đến ngày 01/01/2019 VND	Hết hiệu lực đến thời điểm 30/6/2019 VND	Chưa sử dụng đến ngày 30/06/2019 VND
2014	2019	Đã QT	2.629.056.740	2.629.056.740	-	2.629.056.740
2015	2020	Đã QT	1.420.043.741	1.420.043.741	-	1.420.043.741
2016	2021	Đã QT	11.092.733.891	11.092.733.891	-	11.092.733.891
2017	2022	Chưa QT	9.135.553.943	9.135.553.943	-	9.135.553.943
2018	2023	Chưa QT	16.458.912.420	16.458.912.420	-	16.458.912.420
2019	2024	Chưa QT	7.226.040.711	-	-	7.226.040.711
<b>Cộng lỗ tính thuế</b>			<b>47.962.341.446</b>	<b>40.736.300.735</b>	<b>-</b>	<b>47.962.341.446</b>

(i) Lỗ tính thuế được ghi nhận theo biên bản quyết toán thuế hoặc theo tờ khai thuế của Công ty. Khoản lỗ thực tế có thể được mang sang để khấu trừ phụ thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế địa phương.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận cho khoản lỗ tính thuế 47.962.341.446 VND được quyền chuyển sang kỳ sau do tính không chắc chắn của lợi nhuận tính thuế trong tương lai.

**5.8 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND
Chi phí nhân công	11.490.421.942	9.760.190.623
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	6.446.018.205	7.285.582.849
Chi phí đồ dùng, dụng cụ	1.469.905.494	697.606.686
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.201.554.174	11.004.894.511
Thuế và các khoản lệ phí	11.727.000	35.295.069
(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	-	(2.757.779.500)
Chi phí hoa hồng bán hàng	258.573.672	160.913.950
Lợi thế thương mại	854.166.666	854.166.666
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.195.718.508	2.105.525.825
Chi phí khác bằng tiền	766.238.387	927.462.381
<b>Cộng</b>	<b>35.694.324.048</b>	<b>30.073.859.060</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**6. THÔNG TIN KHÁC**

**6.1 Công cụ tài chính**

**6.1.1 Các loại công cụ tài chính**

Bảng dưới đây trình bày tóm tắt tài sản tài chính và công nợ tài chính theo từng loại:

	Giá trị ghi sổ (i)	
	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.431.583.284	6.855.629.053
Phải thu khách hàng và phải thu khác	6.189.836.683	6.063.287.278
Đầu tư tài chính ngắn hạn	-	24.500.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	5.000.000.000	5.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>38.621.419.967</b>	<b>42.418.916.331</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Phải trả người bán và phải trả khác	14.352.215.393	12.807.603.049
Chi phí phải trả	244.905.000	150.000.000
<b>Cộng</b>	<b>14.597.120.393</b>	<b>12.957.603.049</b>

(i) Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính.

**6.1.2 Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính**

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

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

**Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có ba loại rủi ro: Rủi ro lãi suất, rủi ro ngoại tệ và rủi ro về giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường hoạt động giao dịch các công cụ tài chính này.

**Rủi ro tỷ giá**

Rủi ro tỷ giá là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ liên quan chủ yếu tới hoạt động của Công ty như một số chi phí, thu nhập, các khoản vay của Công ty bằng đồng tiền khác với đồng tiền hạch toán của Công ty – VND.

617  
CỘNG  
TN  
TOÁN  
VT  
HIN  
HÀ  
XẤY

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**6. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)****6.1 Công cụ tài chính (tiếp)****6.1.2 Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính (tiếp)*****Rủi ro tỷ giá (tiếp)***

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ. Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Trong kỳ, Công ty đánh giá rủi ro tỷ giá là thấp.

***Rủi ro lãi suất***

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền có kỳ hạn và các nghĩa vụ phải trả dài hạn có lãi suất thả nổi.

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

Chi tiết các công cụ tài chính trọng yếu phân loại theo loại lãi suất được trình bày dưới đây:

	Tại ngày 30/6/2019 VND	Tại ngày 01/01/2019 VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Theo lãi suất cố định	5.000.000.000	29.500.000.000
Không chịu lãi suất	33.621.419.967	12.918.916.331
<b>Cộng</b>	<b>38.621.419.967</b>	<b>42.418.916.331</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Không chịu lãi suất	14.597.120.393	12.957.603.049
<b>Cộng</b>	<b>14.597.120.393</b>	<b>12.957.603.049</b>

***Rủi ro về giá các khoản đầu tư chứng khoán vốn***

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và góp vốn vào đơn vị khác. Các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty khác đang đầu tư được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần. Do đó, Ban Giám đốc Công ty đánh giá rủi ro về giá các khoản đầu tư chứng khoán vốn là không đáng kể.

***Rủi ro về giá hàng hóa***

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**6. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)**

**6.1 Công cụ tài chính (tiếp)**

**6.1.2 Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính (tiếp)**

**Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng.

**Rủi ro thanh khoản**

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

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

Dưới đây là bảng tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

	Tại ngày 30/6/2019			Cộng VND
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	
<b>Công nợ tài chính</b>				
Phải trả người bán và phải trả khác	14.352.215.393	-	-	14.352.215.393
Chi phí phải trả	244.905.000	-	-	244.905.000
<b>Cộng</b>	<b>14.597.120.393</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.597.120.393</b>
	Tại ngày 01/01/2019			Cộng VND
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	
<b>Công nợ tài chính</b>				
Phải trả người bán và phải trả khác	12.807.603.049	-	-	12.807.603.049
Chi phí phải trả	150.000.000	-	-	150.000.000
<b>Cộng</b>	<b>12.957.603.049</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.957.603.049</b>

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**6. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)**

**6.2 Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan**

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

Theo đó, bên liên quan của Công ty là công ty cùng Tập đoàn Thành Công, công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết, các thành viên trong Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc của Công ty.

**Giao dịch với các bên liên quan**

Trong kỳ, Công ty đã có giao dịch sau với bên liên quan:

***Bán hàng và cung cấp dịch vụ***

	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND</b>
Công ty CP Sản xuất Ô tô Hyundai Thành Công Việt Nam	6.460.000	-
Công ty CP Hyundai Thành Công Việt Nam	1.047.252.500	-
Công ty CP Tập đoàn Thành Công	86.970.000	-
Công ty CP Khu công nghiệp Tổ hợp Công nghệ Thành Công Việt Hưng	14.335.000	-
CN Công ty Cổ phần Tập đoàn Thành Công	100.960.300	-
<b>Cộng</b>	<b>1.255.977.800</b>	<b>-</b>

***Thu nhập của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc***

	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND</b>	<b>Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND</b>
Tổng thu nhập của Ban Giám đốc	1.027.960.000	246.040.000
Tổng thu nhập của HĐQT	150.000.000	156.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.177.960.000</b>	<b>402.040.000</b>

**Số dư với các bên liên quan**

Chi tiết xem tại Thuyết minh số 4.2 "Phải thu ngắn hạn của khách hàng".

**6.3 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

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

**6. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)**

**6.4 Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2018 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn RSM Việt Nam.



**Lee An Hwane**  
**Phó Tổng Giám đốc**  
Ngày 13 tháng 8 năm 2019

**Trịnh Văn Việt**  
**Trưởng Phòng Tài chính**  
**Kế toán**

**Phan Thị Liên**  
**Người lập**

