

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019
và kết thúc vào ngày 30/06/2019



CÔNG TY CP ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG
806 Âu Cơ, P.14, Q.TB, TP.HCM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 49.19 CV/VID-BTGD
v/v Công bố BCTC bán niên soát xét 2019

TP.HCM, ngày 15 tháng 08 năm 2019

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

1. Tên công ty: Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông
2. Mã chứng khoán: VID
3. Địa chỉ trụ sở chính: 806 Âu Cơ, Phường 14, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
4. Điện thoại: 028.38428633 Fax: 028.38425880
5. E-mail: info@dautuviendong.vn Website: <https://dautuviendong.vn>
6. Loại thông tin công bố: 24h ☐ Yêu cầu ☐ Bất thường ☐ Định kỳ ☒

Nội dung thông tin công bố:

- Căn cứ Điều lệ Công ty CP Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (2018);
- Căn cứ quy định hiện hành về công bố thông tin của SSC và HOSE;

Công ty CP Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (VIDON CORP.) xin công bố:

Báo cáo tài chính Công ty mẹ bán niên 2019 đã được soát xét;

Báo cáo tài chính Hợp nhất bán niên 2019 đã được soát xét;

- Xin xem toàn văn (các) Báo cáo đính kèm.
- Báo cáo được đăng tải trên website công ty <https://dautuviendong.vn>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên
- HĐQT, BKS, BTGD
- Lưu VP, Ban QHCD&TT (CBTT)



TỔNG GIÁM ĐỐC

Bùi Quang Minh

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019
và kết thúc vào ngày 30/06/2019

MỤC LỤC

	Trang
1. Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 - 6
2. Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	7 - 8
3. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	9-12
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	13
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	14- 15
- Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	16- 50

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (dưới đây gọi tắt là "Công ty mẹ") trình bày báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (Công ty mẹ) và Công ty Cổ phần Giấy Toàn Lực (Công ty con) (dưới đây gọi tắt là "Nhóm Công ty") đã được soát xét bởi các kiểm toán viên độc lập.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông được thành lập theo Giấy chứng nhận kinh doanh số 0300377536 đăng ký lần đầu ngày 24/10/2000, và các đăng ký thay đổi sau đó với lần gần đây nhất (lần thứ 14) vào ngày 19/12/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Mã số thuế: 0300377536

Vốn điều lệ của Công ty là 280.739.390.000 đồng.

Mã chứng khoán: VID

Hoạt động của Công ty là:

- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất giấy vệ sinh, băng vệ sinh, khăn giấy; Các sản phẩm khác từ giấy; Gia công, sản xuất bao bì giấy; Gia công: giấy vệ sinh, khăn giấy (trừ sản xuất bột giấy, tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sửa chữa máy móc, thiết bị. Chi tiết: sửa chữa thiết bị sản xuất giấy (không gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết: Thiết kế thiết bị sản xuất giấy;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Chế tạo, gia công thiết bị sản xuất giấy; Vật tư, thiết bị ngành giấy; Gia công, sản xuất bao bì nhôm, nhựa (không gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở);
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp. Chi tiết: Lắp đặt thiết bị sản xuất giấy (không gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở);
- In ấn. Chi tiết: In bao bì; In nhãn mác, catalog, tờ rơi, tờ gấp giới thiệu sản phẩm hàng hóa; hướng dẫn sử dụng thiết bị, công cụ và sản phẩm tiêu dùng; biểu mẫu, văn hóa phẩm và giấy tờ giao dịch hành chính của các doanh nghiệp; giấy tờ quản lý kinh tế-xã hội (trừ in tráng bao bì kim loại, in trên sản phẩm vải, sợi, dệt, may đan tại trụ sở);
- Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý mua bán ký gửi hàng hóa;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Chi tiết: Mua bán hàng nông sản, sản phẩm chế biến từ nông sản (Thực hiện theo Quyết định số 64/2009/QĐ-UBND ngày 31/07/2009 và Quyết định số 79/2009/QĐ-UBND ngày 17/10/2009 của Ủy Ban Nhân Dân Tp. Hồ Chí Minh quy hoạch về ngành nghề kinh doanh nông sản, thực phẩm trên địa bàn Tp. Hồ Chí Minh);
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Xây dựng dân dụng, công nghiệp, cơ sở hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp, khu dân cư;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh nhà. Cho thuê văn phòng, kho bãi, nhà xưởng;
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất. Chi tiết: Môi giới bất động sản;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. chi tiết: Khách sạn (đạt tiêu chuẩn sao và không hoạt động tại trụ sở);

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC(Tiếp theo)

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo sổ kế toán được ghi chép đầy đủ, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty và đảm bảo Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho các tài sản và đã thực hiện các biện pháp phù hợp để ngăn ngừa và phát hiện sai sót và các trường hợp vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 của Nhóm Công ty đã được lập theo đúng các yêu cầu nêu trên.

8. Ý kiến của Ban Tổng Giám đốc

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét (đính kèm) đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 30/06/2019, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 và được lập phù hợp các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 của Nhóm Công ty.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2019
THAY MẶT BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2019
THAY MẶT HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ


Bùi Quang Minh
Tổng Giám đốc


Bùi Quang Mẫn
Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Số: 004/2019/BCSX-PKF.HCMC

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2019

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông và Công ty Cổ phần Giấy Toàn Lực (dưới đây gọi tắt là “Nhóm Công ty”), bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ vào ngày 30/06/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 được trình bày từ trang 09 đến trang 50 kèm theo.

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

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực 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, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đỉnh kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 30/06/2019, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Đại diện cho Công ty TNHH PKF Việt Nam.



Trương Quang Trung

Giám đốc Chi nhánh

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề

kiểm toán số 1752-2018-242-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		527.664.201.209	533.575.246.053
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	37.324.918.254	40.732.865.879
Tiền	111		37.324.918.254	40.732.865.879
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.2a	63.738.804.671	81.735.861.111
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		63.738.804.671	81.735.861.111
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		244.790.210.752	238.209.432.126
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	231.636.313.248	245.843.644.403
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	41.788.930.726	19.457.590.264
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	9.859.397.404	8.755.159.414
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	5.7	(38.494.430.626)	(35.846.961.955)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
Hàng tồn kho	140		172.116.450.827	163.400.582.786
Hàng tồn kho	141	5.8	176.965.834.241	169.337.900.175
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(4.849.383.414)	(5.937.317.389)
Tài sản ngắn hạn khác	150		9.693.816.705	9.496.504.151
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9a	1.095.086.915	798.607.261
Thuế GTGT được khấu trừ	152		8.267.061.045	8.521.715.197
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		331.668.745	176.181.693
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Ngày 30 tháng 06 năm 2019

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		350.819.349.331	299.760.734.127
Các khoản phải thu dài hạn	210		47.783.275.919	39.260.000.000
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.6	47.783.275.919	39.260.000.000
Phải thu dài hạn khác	216		-	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
Tài sản cố định	220		75.303.847.050	64.123.383.915
Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	50.645.569.791	39.330.202.638
- Nguyên giá	222		89.489.781.246	74.927.851.171
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(38.844.211.455)	(35.597.648.533)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.11	24.658.277.259	24.793.181.277
- Nguyên giá	228		26.930.027.271	26.930.027.271
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2.271.750.012)	(2.136.845.994)
Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		6.431.144.320	4.964.763.455
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí XD/CB dở dang	242	5.12	6.431.144.320	4.964.763.455
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		206.601.239.566	175.852.689.896
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		166.536.239.566	158.182.689.896
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		39.982.500.000	17.587.500.000
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (*)	254		(337.500.000)	(337.500.000)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		420.000.000	420.000.000
Tài sản dài hạn khác	260		14.699.842.476	15.559.896.861
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9b	8.024.282.427	8.439.299.475
Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
Lợi thế thương mại	269	5.9c	6.675.560.049	7.120.597.386
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		878.483.550.540	833.335.980.180

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Ngày 30 tháng 06 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
NỢ PHẢI TRẢ	300		409.965.888.252	370.244.919.235
Nợ ngắn hạn	310		409.965.888.252	346.386.842.778
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.13	106.734.260.179	115.074.170.559
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.14	15.495.221.685	11.341.040.924
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.15	22.739.262.491	25.926.567.401
Phải trả người lao động	314		1.888.915.987	1.712.073.868
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	832.904.110
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ KH hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.16	290.400.000	193.600.000
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.17	1.045.777.603	2.007.885.336
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.18a	260.132.818.226	187.790.639.488
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.19	1.639.232.081	1.507.961.092
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
Nợ dài hạn	330		-	23.858.076.457
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.18b	-	23.850.000.000
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	5.20	-	8.076.457
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Ngày 30 tháng 06 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		468.517.662.288	463.091.060.945
Vốn chủ sở hữu	410	5.21	468.517.662.288	463.091.060.945
Vốn góp của chủ sở hữu	411		280.739.390.000	280.739.390.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		280.739.390.000	280.739.390.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		3.254.265.000	3.254.265.000
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		2.967.606.986	2.967.606.986
Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		15.324.659.007	15.324.659.007
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		105.844.658	105.844.658
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		92.354.722.412	92.671.648.330
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		92.171.648.330	86.970.583.832
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		183.074.082	5.701.064.498
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		73.771.174.225	68.027.646.964
Nguồn kinh phí	430		-	-
Nguồn kinh phí	432		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		878.483.550.540	833.335.980.180

Ngày 14 tháng 08 năm 2019

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	TỔNG GIÁM ĐỐC
 Bùi Văn Thủy	 Bùi Văn Thủy	 Bùi Quang Minh



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	455.763.227.412	324.516.012.036
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	6.1	455.763.227.412	324.516.012.036
Giá vốn hàng bán	11	6.2	420.451.899.819	290.458.014.650
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		35.311.327.593	34.057.997.386
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	6.558.532.473	12.482.683.034
Chi phí tài chính	22	6.4	9.511.692.564	3.111.250.660
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		5.992.558.325	2.330.522.632
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		4.275.476.230	256.906.152
Chi phí bán hàng	25	6.5	6.250.622.723	3.896.519.816
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	21.545.396.424	20.728.673.398
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		8.837.624.585	19.061.142.699
Thu nhập khác	31		62.906.081	53.202.688
Chi phí khác	32		49.839.525	10.009.733
Lợi nhuận khác	40		13.066.556	43.192.955
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		8.850.691.141	19.104.335.654
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	6.8	2.932.166.255	5.528.913.643
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	6.9	(8.076.457)	(459.246.267)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		5.926.601.343	14.034.668.278
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công	61		183.074.082	7.054.902.780
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		5.743.527.261	6.979.765.497
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.10	(11)	257

Ngày 14 tháng 08 năm 2019

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	TỔNG GIÁM ĐỐC
		
Bùi Văn Thủy	Bùi Văn Thủy	Bùi Quang Minh



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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	8.850.691.141	19.104.335.654
Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	3.381.466.940	2.201.636.587
- Các khoản dự phòng	03	4.361.461.256	4.465.030.343
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(6.558.323.793)	(12.359.374.725)
- Chi phí lãi vay	06	5.992.558.325	2.330.522.632
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	16.027.853.869	15.742.150.491
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	35.351.932.090	8.153.574.263
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(7.627.934.066)	(151.878.214.249)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(47.979.522.956)	91.995.998.689
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	563.574.731	(1.077.560.769)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(13.311.042.151)	(2.106.951.671)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(5.013.730.950)	(12.049.560.824)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	7.221.000	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(375.950.011)	(269.228.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(22.357.598.444)	(51.489.792.069)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(19.184.218.941)	(7.053.672.029)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn	22	-	-
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(11.500.000.000)	(34.300.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	20.973.780.521	65.580.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(30.990.000.000)	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	11.157.910.501	10.375.722.780
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(29.542.527.919)	34.602.050.751

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
----------	-------	------------------------------	------------------------------

LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu

31 - -

Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành

32 - -

Tiền thu từ đi vay

33 317.175.036.295 116.824.466.193

Tiền trả nợ gốc vay

34 (268.682.857.557) (99.169.521.829)

Tiền trả nợ thuê tài chính

35 - -

Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu

36 - -

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính

40 48.492.178.738 17.654.944.364

LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ

50 (3.407.947.625) 767.203.046

Tiền và tương đương tiền đầu kỳ

60 40.732.865.879 35.472.429.206

Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ

61 - -

Tiền và tương đương tiền cuối kỳ

70 37.324.918.254 36.239.632.252

Ngày 14 tháng 08 năm 2019

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC


Bùi Văn Thuỷ


Bùi Văn Thuỷ


Bùi Quang Minh



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông được thành lập theo Giấy chứng nhận kinh doanh số 0300377536 đăng ký lần đầu ngày 24/10/2000, và các đăng ký thay đổi sau đó với lần gần đây nhất (lần thứ 14) vào ngày 19/12/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Mã số thuế: 0300377536

Vốn điều lệ của Công ty là 280.739.390.000 đồng.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính:

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

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

Cấu trúc doanh nghiệp:

Công ty có Văn phòng chính đặt tại 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng số các công ty con: 01 (một) công ty

Trong đó:

Số lượng các công ty con được hợp nhất: 01 (một) công ty

Số lượng các công ty con không được hợp nhất: 0 (không)

Danh sách các công ty con quan trọng được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	Lô A2-8 Đường N5, KCN Tây Bắc Củ Chi, xã Tân An Hội, huyện Củ Chi, thành phố Hồ Chí Minh	51,03%	51,03%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Danh sách các công ty liên kết được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Ấn Tượng Việt	Lầu 2, số 84, KP4, đường 30/4, phường Quyết Thắng, thành phố Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai	45,00%	45,00%
Công ty Cổ phần Công nghệ Sài Gòn Viễn Đông	102A Phó Cơ Điều, phường 4, quận 11, Tp Hồ Chí Minh	44,74%	44,74%
Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn hóa Tây Đô	29 Phan Đình Phùng, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ	41,48%	41,48%
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hoàng Việt	252 Lạc Long Quân, phường 10, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh	28,33%	28,33%
Công ty Cổ phần Chè Lâm Đồng	Số 1 Quang Trung, phường 2, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng	33,13%	33,139%
Công ty Cổ phần Chè Minh Rừng	Thị trấn Lộc Thắng, huyện Bảo Lâm, tỉnh Lâm Đồng	27,04%	27,04%

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty mẹ và Công ty con áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

3 NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính của Nhóm Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm dương lịch.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND).

4 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN QUAN TRỌNG

4.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (“Công ty mẹ”) và Công ty Cổ phần Giấy Toàn Lực (“Công ty con”) (dưới đây gọi tắt là “Nhóm Công ty”). Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ tài chính được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở Công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của Công ty con khác với chính sách kế toán được áp dụng thống nhất trong Nhóm Công ty thì Báo cáo tài chính của Công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa các Công ty trong cùng Nhóm Công ty, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của Công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của Công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Nhóm Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

4.3. Đầu tư vào công ty liên kết

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

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo Phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty mẹ vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty mẹ tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty mẹ tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty mẹ thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty mẹ, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty mẹ và công ty liên kết được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

4.4. Lợi thế Thương mại

Lợi thế Thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty mẹ trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế Thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo Phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh trong vòng 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kế. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế Thương mại chưa khấu hao hết được hạch toán vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

4.5. Ước tính kế toán

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019 của Nhóm Công ty tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.6. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn).

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi 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 báo cáo.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.7. Các giao dịch ngoại tệ

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

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

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

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

4.8. Nợ phải thu

Các khoản phải thu trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo giá trị ghi sổ phải thu từ khách hàng của Nhóm Công ty và các khoản phải thu khác cộng với dự phòng nợ phải thu khó đòi. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn;

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu vào ngày kết thúc kỳ tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc các khoản phải thu mà khách nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự (không bao gồm những khách hàng đã quá hạn trên nhưng đang tiến hành thanh toán hoặc có cam kết thanh toán trong thời gian tới).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.9. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện là giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, 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 sẵn sàng sử dụng.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để tiêu thụ được hàng tồn kho.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho các vật tư, hàng hóa tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 “Hàng tồn kho” và Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

4.10. Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Các chi phí nâng cấp tài sản cố định hữu hình được vốn hóa, ghi tăng nguyên giá tài sản cố định; các chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm. Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khấu hao TSCĐ hữu hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Thời gian trích khấu hao tài sản cố định hữu hình của Nhóm Công ty như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 – 25
Máy móc, thiết bị	05 – 12
Phương tiện vận tải	06
Thiết bị dụng cụ quản lý	03
Tài sản cố định khác	03

Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc chuẩn bị để đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí nâng cấp tài sản được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cố định; các chi phí khác được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khấu hao TSCĐ vô hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

Thời gian trích khấu hao tài sản cố định vô hình của Nhóm Công ty như sau:

- Phần mềm máy vi tính khấu hao trong 03 năm;
- Quyền sử dụng đất có thời gian khấu hao trong 39 năm;
- Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không khấu hao.

4.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các khoản chi phí đầu tư hình thành tài sản cố định (chi phí mua sắm tài sản cố định, đầu tư xây dựng cơ bản) và chi phí sửa chữa tài sản cố định còn chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ tài chính. Chi phí xây dựng cơ bản được ghi nhận theo giá gốc. Tài sản sau khi kết thúc quá trình đầu tư sẽ được trích khấu hao giống như các tài sản cố định khác, bắt đầu từ khi tài sản được đưa vào sử dụng.

4.12. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào chứng khoán, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ tài chính là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.13. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm công cụ dụng cụ, giá trị của các tài sản không có đủ tiêu chuẩn là TSCĐ, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định và các chi phí trả trước khác. Chi phí trả trước sẽ được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong thời gian hợp lý kể từ khi phát sinh.

4.14. Nợ phải trả

Các khoản phải trả trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo giá trị ghi sổ phải trả cho nhà cung cấp của Nhóm Công ty và các khoản phải trả khác và được chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là ngắn hạn;
- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là dài hạn;

4.15. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong năm tài chính, nhưng chưa được thực chi vào thời điểm kết thúc năm tài chính, bao gồm các chi phí liên quan đến giá vốn cung cấp dịch vụ và chi phí quản lý doanh nghiệp. Khi các chi phí đó phát sinh thực tế, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

4.16. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.17. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

Các quỹ

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

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

4.18. Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Nhóm Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch này.

- (i) Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua và hàng hóa đã được giao cho người mua và được chấp nhận của khách hàng.
- (ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích đã được chuyển giao cho khách hàng, dịch vụ đã được cung cấp và được khách hàng chấp nhận.
- (iii) Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu phát sinh từ lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay, lãi chênh lệch tỷ giá, và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Lãi tiền gửi, lãi tiền vay được xác định trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.19. Chi phí hoạt động tài chính

Chi phí hoạt động tài chính của Nhóm Công ty bao gồm các khoản chi phí lãi tiền vay, lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện, lỗ tỷ giá hối đoái do đánh giá lại cuối năm tài chính các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, dự phòng đầu tư tài chính dài hạn.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này

4.20. Thuế

Thuế Giá trị gia tăng (GTGT):

Thuế suất thuế GTGT đối với các dịch vụ của Nhóm Công ty là 10%.

Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (TNDN):

Văn phòng Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%.

Thuế suất ưu đãi, miễn giảm áp dụng cho Chi nhánh Bình Dương căn cứ Điều 7 của Giấy chứng nhận đầu tư số 46221000299 ngày 22 tháng 10 năm 2007 do Ban quản lý các khu công nghiệp Bình Dương cấp, cụ thể như sau:

- Chi nhánh được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 03 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% trong 07 năm tiếp theo.
- Chi nhánh được hưởng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi là 15% trong 12 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế.
- Năm 2019 là năm thứ chín Chi nhánh áp dụng điều khoản hưởng miễn giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp với thuế suất thu nhập doanh nghiệp là 15%.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") trong năm, nếu có, bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm với thuế suất áp dụng trong năm tài chính. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa kế toán thuế và kế toán tài chính cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập hay chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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 hợp nhất và các giá trị dùng cho mục đích tính 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.

Các loại thuế khác: theo quy định hiện hành của Việt Nam.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

4.21. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Nhóm Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

4.22. Các bên liên quan

Việc trình bày mối quan hệ với các bên liên quan và các giao dịch giữa doanh nghiệp với các bên liên quan được thực hiện theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 26 “Thông tin về các bên liên quan” được ban hành và công bố theo Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư 161/2007/TT-BTC “Hướng dẫn thực hiện mười sáu (16) Chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001, Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 và Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính” ban hành ngày 31/12/2007, cụ thể:

Các bên liên quan 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 trường hợp được coi là bên liên quan: Các doanh nghiệp - kể cả công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết - các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Nhóm Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Nhóm Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Nhóm Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Nhóm Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được gọi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

4.23. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông với số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
- Tiền mặt	149.899.856	290.861.166
- Tiền gửi ngân hàng	37.175.018.398	40.442.004.713
Cộng	37.324.918.254	40.732.865.879

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn ^(*)	63.738.804.671	63.738.804.671	81.735.861.111	81.735.861.111
Cộng	63.738.804.671	63.738.804.671	81.735.861.111	81.735.861.111

(*) Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tây Sài Gòn, thời hạn 06 tháng và 12 tháng, lãi suất từ 5,3%/năm đến 6,7%/năm.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG
Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

b. Đầu tư tài chính dài hạn
Đầu tư vào công ty liên kết liên doanh

	30/06/2019			01/01/2019		
	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp VCSH (VND)	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp VCSH (VND)
- Công ty Cổ phần Ấn Tượng Việt	45,00%	45,00%	45.000.000.000	45,00%	45,00%	45.000.000.000
- Công ty Cổ phần Công nghệ Sài Gòn Viễn Đông	44,74%	44,74%	57.370.948.147	44,74%	44,74%	58.195.802.332
- Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn hóa Tây Đô	41,48%	41,48%	25.656.816.503	37,93%	37,93%	18.358.478.078
- Công ty Cổ phần Chè Lâm Đồng	33,13%	33,13%	20.436.630.698	33,13%	33,13%	20.436.630.698
- Công ty Cổ phần Chè Minh Rồng	27,04%	27,04%	9.392.601.299	27,04%	27,04%	9.392.601.299
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hoàng Việt	28,33%	28,33%	8.679.242.919	28,33%	28,33%	6.799.177.489
Cộng			166.536.239.566			158.182.689.896

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG
Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Đầu tư vào công ty khác

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc
- Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	16.350.000.000	-	(*)	16.350.000.000
- Công ty Cổ phần Ứng dụng Khoa học Tâm Lý Hồn Việt	337.500.000	337.500.000	(*)	337.500.000
- Công ty Cổ phần Văn hoá Giáo dục Việt Mỹ	23.095.000.000	-	(*)	800.000.000
- Công ty Cổ phần Nhà hàng Tâm An	200.000.000	-	(*)	100.000.000
Cộng	39.982.500.000	337.500.000	(*)	17.587.500.000

(*) Liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính để thuyết minh theo quy định tại Điều 28 Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính, bởi vì không có giá trị niêm yết trên thị trường cho các tài sản và nợ phải trả tài chính của các Công ty trên và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, hệ thống Kế toán Việt Nam không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá trị niêm yết trên thị trường, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này cho mục đích thuyết minh. Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính nêu trên có thể khác với giá trị ghi sổ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		01/01/2019	
	30/06/2019		(VND)	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Trái phiếu ngân hàng	420.000.000	420.000.000	420.000.000	420.000.000
Cộng	420.000.000	420.000.000	420.000.000	420.000.000

(¹) Khoản đầu tư trái phiếu tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tây Sài Gòn; số lượng 42 trái phiếu, kỳ hạn 7 năm từ 19/12/2018 đến 19/12/2025, lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng VND, trả sau áp dụng cho kỳ hạn 12 tháng (hoặc tương đương) được công bố trên trang thông tin điện tử chính thức của bốn ngân hàng tham chiếu tại ngày xác định lãi suất + 08%/năm.

5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2019	01/01/2019
	(VND)	(VND)
Các khách hàng là bên liên quan	30.625.440.496	31.140.123.196
- Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	30.612.696.481	30.952.010.101
- Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn hóa Tây Đô	12.744.015	188.113.095
Các khách hàng là bên thứ ba	201.010.872.752	214.703.521.207
- Công ty TNHH MTV In Báo Nhân Dân TP.HCM	26.607.368.235	21.497.425.664
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Xuất nhập khẩu Sao Mai Vi Na	9.718.145.003	9.722.145.003
- Công ty Cổ phần Tac Paritas	9.223.389.791	-
- Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ STS Việt Nam	8.008.826.377	8.400.051.602
- Công ty TNHH An Hảo	7.689.062.632	17.975.872.527
- Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Văn Hóa Hương Trang	6.912.463.515	11.806.130.164
- Công ty TNHH MTV Văn hóa Đại Việt Á	2.508.577.843	10.954.532.250
- Công ty TNHH Văn Hóa Trí Đức - Thái Thịnh	1.233.121.322	13.184.366.703
- Các khách hàng khác	129.109.918.034	121.162.997.294
Cộng	231.636.313.248	245.843.644.403

5.4 Trả trước cho người bán

	30/06/2019	01/01/2019
	(VND)	(VND)
Các nhà cung cấp là bên liên quan	6.700.235.368	3.811.181.318
- Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	6.700.235.368	3.811.181.318
Các nhà cung cấp là bên thứ ba	35.088.695.358	15.646.408.946
- Công ty TNHH Tac Paritas	29.130.863.569	9.811.551.245
- Công ty TNHH Tư vấn Thiết kế Ngô Viết	528.000.000	528.000.000
- Công ty TNHH Công Viên Cây Xanh Sa Đéc	328.376.700	328.376.700
- Các nhà cung cấp khác	5.101.455.089	4.978.481.001
Cộng	41.788.930.726	19.457.590.264

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.5 Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	85.557.894	-	449.265.000	-
Ký cược, ký quỹ	260.000.000	-	260.000.000	-
Phải thu khác	9.513.839.510	130.000.000	8.045.894.414	130.000.000
- Công ty TNHH Tac Paritas	6.247.257.682	-	4.953.912.982	-
- Công ty Cổ phần Văn hóa Giáo dục Việt Mỹ	2.115.000.000	-	-	-
- Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tây	746.942.179	-	2.672.308.833	-
- Các đối tượng khác	404.639.649	130.000.000	419.672.599	130.000.000
Cộng	9.859.397.404	130.000.000	8.755.159.414	130.000.000

5.6 Phải thu về cho vay dài hạn

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
- Công ty TNHH Tac Paritas	36.283.275.919	39.260.000.000
- Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Thương mại Khánh Hội	11.500.000.000	-
Cộng	47.783.275.919	39.260.000.000

⁽ⁱ⁾ Chi tiết như sau:

Khách hàng	Số hợp đồng	Kỳ hạn	Lãi suất	Giá trị
Công ty TNHH Tac Paritas	Hợp đồng 01/HĐVV/2017/VĐ-PA ngày 01/02/2017 và thỏa thuận sửa đổi, bổ sung hợp đồng vay vốn số 01 ngày 30/01/2018	Từ ngày 01/02/2017 đến ngày 31/12/2020	7%/năm	36.283.275.920
	Công ty Cổ phần In và Dịch vụ Thương mại Khánh Hội	Hợp đồng 001/04/2019 GTL-KH ngày 22/04/2019 và hợp đồng số 001/05/2019 GTL-KH ngày 09/05/2019	36 tháng 7%/năm	11.500.000.000
				47.783.275.920

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.7 Nợ xấu

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:	60.004.880.371	21.510.449.745	60.232.259.572	45.175.297.617
- Từ 03 năm trở lên	12.626.776.469	-	12.425.144.133	-
- Từ 02 đến dưới 03 năm	23.195.335.957	6.958.600.787	12.913.216.037	3.873.964.811
- Từ 01 đến dưới 02 năm	11.880.443.015	5.940.221.507	19.571.983.881	9.785.991.940
- Dưới 01 năm	12.302.324.930	8.611.627.451	15.321.915.521	31.515.340.866

Tình hình biến động các khoản dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)
01/01/2019	35.846.961.955
Trích lập dự phòng trong kỳ	3.003.358.671
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(355.890.000)
30/06/2019	38.494.430.626

5.8 Hàng tồn kho

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng ^(*)	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	485.261.828	380.963.232	1.203.813.779	1.148.749.732
Thành phẩm	4.651.995.772	327.000.000	3.503.464.703	327.000.000
Hàng hóa	171.828.576.641	4.141.420.182	164.630.621.693	4.461.567.657
Cộng	176.965.834.241	4.849.383.414	169.337.900.175	5.937.317.389

^(*) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm nay được tính như sau:

	Giá gốc hàng chậm luân chuyển	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho
Nguyên liệu, vật liệu	380.963.232	380.963.232
Thành phẩm	327.000.000	327.000.000
Hàng hóa	4.141.420.182	4.141.420.182
Cộng	4.849.383.414	4.849.383.414

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.9 Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
	(VND)	(VND)
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	663.149.626	571.550.923
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	431.937.289	227.056.338
Cộng	1.095.086.915	798.607.261

b. Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2019	01/01/2019
	(VND)	(VND)
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	765.090.474	792.355.910
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	6.074.633.261	6.015.031.977
- Chi phí đầu tư theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 001/2017 ngày 31/07/2017	1.184.558.692	1.631.911.588
Cộng	8.024.282.427	8.439.299.475

c. Lợi thế thương mại

	Từ 01/01/2019	Từ 01/01/2018
	đến 30/06/2019	đến 30/06/2018
	(VND)	(VND)
Số đầu kỳ	7.120.597.386	8.010.672.059
Tăng trong năm trước	-	-
Phân bổ trong kỳ	(445.037.337)	(445.037.337)
Số cuối kỳ	6.675.560.049	7.565.634.722

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.10 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc (VND)	Máy móc, thiết bị (VND)	Phương tiện vận tải (VND)	Thiết bị dụng cụ quản lý (VND)	Cộng (VND)
Nguyên giá					
01/01/2019	53.786.864.761	9.636.506.188	9.253.178.079	2.251.302.143	74.927.851.171
Mua trong kỳ	1.757.777.000	74.545.455	171.266.364	-	2.003.588.819
Đầu tư XDCB hoàn thành	12.516.741.256	-	41.600.000	-	12.558.341.256
30/06/2019	68.061.383.017	9.711.051.643	9.466.044.443	2.251.302.143	89.489.781.246
Trong đó:					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	12.291.234.089	2.088.708.570	4.129.257.715	501.833.802	19.011.034.176
Giá trị hao mòn					
01/01/2019	21.591.052.514	6.976.045.757	5.709.465.773	1.321.084.489	35.597.648.533
Khấu hao trong kỳ	2.111.135.955	554.845.132	349.492.386	231.089.449	3.246.562.922
30/06/2019	23.702.188.469	7.530.890.889	6.058.958.159	1.552.173.938	38.844.211.455
Giá trị còn lại					
01/01/2019	32.195.812.247	2.660.460.431	3.543.712.306	930.217.654	39.330.202.638
30/06/2019	44.359.194.548	2.180.160.754	3.407.086.284	699.128.205	50.645.569.791

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.11 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất lâu dài ^(*)	Quyền sử dụng đất có thời hạn ^(*)	Phần mềm vi tính	Cộng
Nguyên giá				
01/01/2019	18.751.415.355	7.726.577.193	452.034.723	26.930.027.271
30/06/2019	18.751.415.355	7.726.577.193	452.034.723	26.930.027.271
<i>Trong đó:</i>				
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	-		175.482.723	175.482.723
Giá trị hao mòn				
01/01/2019	-	1.898.323.397	238.522.597	2.136.845.994
Khấu hao trong kỳ	-	99.058.680	35.845.338	134.904.018
30/06/2019	-	1.997.382.077	274.367.935	2.271.750.012
Giá trị còn lại				
01/01/2019	18.751.415.355	5.828.253.796	213.512.126	24.793.181.277
30/06/2019	18.751.415.355	5.729.195.116	177.666.788	24.658.277.259

^(*)Chi tiết:

	Diện tích (m2)	Số tiền
Quyền sử dụng đất lâu dài		
Thửa đất số 174, 180, 181, 182 tại lô số 174-180-181-182, khu 10, khu đô thị mới Vĩnh Hòa, phường Vĩnh Hòa, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa	1.062,40	18.751.415.355
Quyền sử dụng đất có thời hạn		
Thửa đất số 338 tại Lô A-8 đường N5, KCN Tây Bắc Củ Chi, xã Tân An Hội, huyện Củ Chi, thành phố Hồ Chí Minh	8.940,30	7.726.577.193
Cộng		26.477.992.548

5.12 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định	45.454.545	2.380.263.305
- Chi phí xây dựng dự án trường học	6.385.689.775	-
- Chi phí xây dựng dự án nhà hàng	-	2.584.500.150
Cộng	6.431.144.320	4.964.763.455

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.13 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Các nhà cung cấp là bên liên quan	6.000.000	6.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Hoàng Việt	6.000.000	6.000.000	-	-
Các nhà cung cấp là bên thứ ba	106.728.260.179	106.728.260.179	115.074.170.559	115.074.170.559
Gold East Trading (Hong Kong) Company Ltd	30.930.113.541	30.930.113.541	-	-
- Itochu Singapore Pte Ltd	23.673.479.803	23.673.479.803	-	-
- Công ty NP International (S) Pte Ltd Singapore	12.009.259.198	12.009.259.198	40.819.579.434	40.819.579.434
- NP International (S) Pte.Ltd	12.009.259.198	12.009.259.198	-	-
- P and M Korea Corp	4.367.871.857	4.367.871.857	-	-
- Pearson Education South Asia Pte Co., Ltd	3.781.570.193	3.781.570.193	3.781.570.193	3.781.570.193
- Công ty Mitshubishi Shoji Packaging Corporation Japan	3.299.426.192	3.299.426.192	37.034.180.067	37.034.180.067
- Nhà Xuất Bản Văn Hóa - Văn Nghệ TP.HCM	317.963.451	317.963.451	317.963.451	317.963.451
- Các nhà cung cấp khác	16.339.316.746	16.339.316.746	33.120.877.414	33.120.877.414
Cộng	106.734.260.179	106.734.260.179	115.074.170.559	115.074.170.559

Số nợ quá hạn chưa thanh toán

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Pearson Education South Asia Pte Co., Ltd	3.781.570.193	3.781.570.193	3.781.570.193	3.781.570.193
- Nhà Xuất Bản Văn Hóa - Văn Nghệ TP.HCM	317.963.451	317.963.451	317.963.451	317.963.451
Cộng	4.099.533.644	4.099.533.644	4.099.533.644	4.099.533.644

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.14 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
<i>Khách hàng là bên thứ ba</i>		
- Công ty Cổ phần In Tổng hợp Cần Thơ	9.543.864.251	10.832.881.806
- Công ty Cổ phần Văn hóa Giáo dục Việt Mỹ	3.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Quảng cáo Song Hành	1.050.140.126	-
- Các khách hàng khác	1.901.217.308	508.159.118
Cộng	15.495.221.685	11.341.040.924

5.15 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/06/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Thuế giá trị gia tăng	10.125.765	10.125.765	10.125.765	10.125.765
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.755.139.368	11.755.139.368	13.860.946.304	13.860.946.304
- Thuế thu nhập cá nhân	249.754.372	249.754.372	173.724.683	173.724.683
- Thuế đất	-	-	901.000.800	901.000.800
- Phải trả thuế bị truy thu, phạt nộp chậm	10.724.242.986	10.724.242.986	10.980.769.849	10.980.769.849
Cộng	22.739.262.491	22.739.262.491	25.926.567.401	25.926.567.401

Quyết toán thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

5.16 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
- Lãi hợp tác kinh doanh theo Phụ lục hợp đồng số 001.2017/PLHDD/VIDON-GBOX (10/11/17)	290.400.000	193.600.000
Cộng	290.400.000	193.600.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.17 Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
Kinh phí công đoàn	194.019.273	252.938.091
Bảo hiểm bắt buộc	117.738.127	214.011.446
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	212.400.000	258.988.000
Phải trả khác	521.620.203	1.281.947.799
- Công ty Cổ phần Chè Di Linh	114.471.219	114.471.219
- Các khoản Phải trả ngắn hạn khác	407.148.984	1.167.476.580
Cộng	1.045.777.603	2.007.885.336

5.18 Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	01/01/2019 (VND)	Tăng trong kỳ (VND)	Giảm trong kỳ (VND)	30/06/2019 (VND)
Vay ngân hàng	183.790.639.488	308.675.036.295	(236.532.857.557)	255.932.818.226
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tây Sài Gòn (i)	171.938.233.092	271.262.498.981	(222.207.448.542)	220.993.283.531
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Hưng Đạo (ii)	11.852.406.396	37.412.537.314	(14.325.409.015)	34.939.534.695
Vay đối tượng khác	4.000.000.000	4.200.000.000	(4.000.000.000)	4.200.000.000
- Bùi Quang Mẫn (iii)	-	800.000.000	-	800.000.000
- Nguyễn Thị Thu (iv)	-	600.000.000	-	600.000.000
- Nguyễn Ngọc Hiền (v)	4.000.000.000	2.800.000.000	(4.000.000.000)	2.800.000.000
Cộng	187.790.639.488	312.875.036.295	(240.532.857.557)	260.132.818.226

(i) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tây Sài Gòn theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 30/2019/2317695/HĐTD ngày 29/05/2019 với hạn mức vay 500.000.000.000 đồng với mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C, thời hạn cấp hạn mức 12 tháng, lãi suất theo từng Hợp đồng tín dụng cụ thể, Hợp đồng cấp bảo lãnh cụ thể, L/C được phát hành. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản tối thiểu 50% tổng dư nợ, bảo lãnh và phát hành L/C tại mọi thời điểm.

(ii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Hưng Đạo theo Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số LD1819300589 ngày 18/07/2018 với hạn mức vay 38.261.000.000 đồng và hạn mức LC trả ngay là 3.000.000,00 USD với mục đích bổ sung vốn kinh doanh, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Khoản vay được bảo đảm bằng tài sản là Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất tại địa chỉ 444/86/5 Điện Biên Phủ, phường 25, quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh thuộc sở hữu của ông Bùi Quang Mẫn - bà Nguyễn Thị Thu; hàng hóa là giấy các loại thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Giấy Toàn Lực - giấy nhập khẩu hoặc mua nội địa thanh toán trực tiếp qua Sacombank chi nhánh Hưng Đạo.

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

- (iii) Khoản vay ông Bùi Quang Mẫn (bên liên quan) theo hợp đồng cho vay tiền ngày 22/05/2019. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động. Thời hạn là 02 tháng kể từ ngày nhận nợ. Lãi suất vay là 7%/năm tính từ ngày nhận nợ.
- (iv) Khoản vay bà Nguyễn Thị Thu (bên liên quan) theo hợp đồng cho vay tiền ngày 24/05/2019. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động. Thời hạn là 02 tháng kể từ ngày nhận nợ. Lãi suất vay là 7%/năm tính từ ngày nhận nợ.
- (v) Khoản vay bà Nguyễn Ngọc Hiền theo hợp đồng cho vay tiền ngày 29/03/2019 và hợp đồng cho vay tiền ngày 17/06/2019. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động. Thời hạn là 02 tháng kể từ ngày nhận nợ. Lãi suất vay là 7%/năm tính từ ngày nhận nợ.

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	01/01/2019 (VND)	Tăng trong năm (VND)	Giảm trong năm (VND)	30/06/2019 (VND)
- Công ty Cổ phần Văn hóa Giáo dục Việt Mỹ	12.700.000.000	-	(12.700.000.000)	-
- Công ty Cổ phần Công nghệ Sài Gòn Viễn Đông	8.000.000.000	4.300.000.000	(12.300.000.000)	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hoàng Việt	3.150.000.000	-	(3.150.000.000)	-
Cộng	23.850.000.000	4.300.000.000	(28.150.000.000)	-

5.19 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Số đầu kỳ	1.507.961.092	1.492.985.622
Tăng do trích lập lợi nhuận trong kỳ	500.000.000	500.000.000
Tăng khác	7.221.000	-
Giảm trong kỳ	(375.950.011)	(164.020.000)
Số cuối kỳ	1.639.232.081	1.828.965.622

5.20 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Số đầu kỳ	8.076.457	459.246.267
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	-	-
Khoản hoàn nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước	(8.076.457)	(459.246.267)
Số cuối kỳ	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

5.21 Vốn chủ sở hữu

Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu (VND)	Thặng dư vốn cổ phần (VND)	Vốn khác của chủ sở hữu (VND)	Quỹ đầu tư phát triển (VND)	Quỹ khác thuộc vốn Chủ sở hữu (VND)	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (VND)	Lợi ích cổ đông không kiểm soát (VND)	Cộng (VND)
01/01/2018	255.227.670.000	3.254.265.000	2.967.606.986	15.324.659.007	105.844.658	105.113.042.390	53.291.160.439	435.284.248.480
Chia cổ tức trong năm trước	25.511.720.000	-	-	-	-	(25.511.720.000)	-	-
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	-	13.570.325.940	14.736.486.525	28.306.812.465
Trích quỹ phúc lợi trong năm trước	-	-	-	-	-	(500.000.000)	-	(500.000.000)
31/12/2018	280.739.390.000	3.254.265.000	2.967.606.986	15.324.659.007	105.844.658	92.671.648.330	68.027.646.964	463.091.060.945
01/01/2019	280.739.390.000	3.254.265.000	2.967.606.986	15.324.659.007	105.844.658	92.671.648.330	68.027.646.964	463.091.060.945
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	183.074.082	5.743.527.261	5.926.601.343
Trích quỹ phúc lợi trong kỳ	-	-	-	-	-	(500.000.000)	-	(500.000.000)
30/06/2019	280.739.390.000	3.254.265.000	2.967.606.986	15.324.659.007	105.844.658	92.354.722.412	73.771.174.225	468.517.662.288

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Cổ phiếu

	30/06/2019	01/01/2019
	(VND)	(VND)
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	28.037.939	28.037.939
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	28.037.939	28.037.939
- Cổ phiếu phổ thông	28.037.939	28.037.939
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	28.037.939	28.037.939
- Cổ phiếu phổ thông	28.037.939	28.037.939

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

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

	Từ 01/01/2019	Từ 01/01/2018
	đến 30/06/2019	đến 30/06/2018
	(VND)	(VND)
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	280.739.390.000	255.227.670.000
Vốn góp đầu kỳ	280.739.390.000	255.227.670.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	280.739.390.000	255.227.670.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

6 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**6.1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Từ 01/01/2019	Từ 01/01/2018
	đến 30/06/2019	đến 30/06/2018
	(VND)	(VND)
Tổng doanh thu	455.763.227.412	324.516.012.036
- Doanh thu bán hàng hóa	380.833.805.450	251.877.047.171
- Doanh thu bán thành phẩm	72.903.514.207	69.985.293.057
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.025.907.755	2.653.671.808
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	455.763.227.412	324.516.012.036

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Doanh thu đối với các bên liên quan

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn Hóa Tây Đô	76.475.494	120.853.122
- Công ty Cổ phần Thương Mại Toàn Lực	1.079.336.800	5.698.734.670
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hoàng Việt	-	66.664.500
- Công ty Cổ phần Công nghệ Sài Gòn Viễn Đông	11.537.553.500	-
Cộng	12.693.365.794	5.886.252.292

6.2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Giá vốn hàng hóa	357.872.681.235	227.449.054.496
- Giá vốn thành phẩm	63.667.152.559	63.438.721.787
- Dự phòng/(hoàn nhập) giảm giá hàng tồn kho	(1.087.933.975)	(429.761.633)
Cộng	420.451.899.819	290.458.014.650

6.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Lãi tiền gửi ngân hàng	1.057.096.844	7.575.549.240
- Lãi cho vay	1.427.974.837	1.607.205.370
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	4.073.252.112	2.776.624.920
- Lãi từ chuyển nhượng cổ phần	-	400.000.000
- Lãi chênh lệch tỷ giá	208.680	123.303.504
Cộng	6.558.532.473	12.482.683.034

6.4. Chi phí tài chính

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Chi phí lãi vay	5.992.558.325	2.330.522.632
- Hoàn nhập/trích chi phí dự phòng	2.801.926.560	256.906.152
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	717.207.679	523.821.876
Cộng	9.511.692.564	3.111.250.660

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

6.5. Chi phí bán hàng

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Chi phí nhân viên bán hàng	969.244.893	555.986.965
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.281.377.830	3.340.532.851
Cộng	6.250.622.723	3.896.519.816

6.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Chi phí nhân viên quản lý	6.207.724.583	5.699.313.542
- Chi phí đồ dùng, vật liệu quản lý	1.453.949.312	1.274.999.504
- Chi phí khấu hao TSCĐ	3.315.550.940	2.201.636.587
- Thuế, phí và lệ phí	19.128.459	968.462.082
- Hoàn nhập/trích chi phí dự phòng	2.647.468.671	3.984.519.560
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.190.498.248	3.871.484.258
- Chi phí bằng tiền khác	1.266.038.874	2.283.220.528
- Phân bổ lợi thế thương mại	445.037.337	445.037.337
Cộng	21.545.396.424	20.728.673.398

6.7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	74.405.666.848	62.626.172.674
- Chi phí nhân viên	8.544.037.528	7.472.129.833
- Chi phí dụng cụ, đồ dùng	1.453.949.312	1.274.999.504
- Chi phí khấu hao TSCĐ	3.381.466.940	2.201.636.587
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.405.960.078	7.212.017.109
- Chi phí bằng tiền khác	1.380.644.284	3.323.259.290
Cộng	100.571.724.990	84.110.214.997

6.8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
- Phát sinh tại công ty mẹ	-	1.039.118.248
- Phát sinh tại công ty con	2.932.166.255	4.489.795.395
Cộng	2.932.166.255	5.528.913.643

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

6.9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(40.382.285)	(2.296.231.336)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(8.076.457)	(459.246.267)

6.10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	183.074.082	7.054.902.780
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
<i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>	(500.000.000)	(500.000.000)
<i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>	(500.000.000)	(500.000.000)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(316.925.918)	6.554.902.780
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	28.073.939	25.522.767
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(11)	257

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

7.1. Các giao dịch không bằng tiền

Trong năm, các giao dịch không bằng tiền như sau:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Cổ tức chưa thu được bằng tiền	2.115.009.512	-
Lãi cho vay chưa thu được bằng tiền	6.174.076.874	-
Mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác chưa thanh toán	1.356.190.319	-
Lãi tiền gửi ngân hàng chưa thu	746.942.179	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

8 THÔNG TIN KHÁC

8.1. Các khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và các thông tin tài chính khác: không có

8.2. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày lập Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (ngày 30 tháng 06 năm 2019) cho đến thời điểm lập Báo cáo này, cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

8.3. Thông tin về các bên có liên quan

Các bên liên quan:

Các bên được xem là các bên có liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh. Trong kỳ tài chính và tại ngày kết thúc kỳ tài chính, bên sau đây được nhận biết là bên liên quan của Công ty:

Bên liên quan	Mối quan hệ
- Công ty Cổ phần Ấn Tượng Việt	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Công nghệ Sài Gòn Viễn Đông	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn hóa Tây Đô	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hoàng Việt	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Chè Lâm Đồng	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Chè Minh Rồng	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	Cùng thành viên quản lý chủ chốt

Nhiệm vụ với các bên liên quan:

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Lương thưởng của Ban Tổng Giám đốc	463.105.630	841.973.977
Thù lao và thưởng của Hội đồng quản trị	108.000.000	108.000.000
Cộng	571.105.630	949.973.977

Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Bùi Quang Mẫn	800.000.000	-
Nguyễn Thị Thu	600.000.000	-
Cộng nợ phải trả	1.400.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Trong kỳ tài chính các nghiệp vụ của Công ty với các bên có liên quan khác như sau:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 (VND)
Bán hàng hóa		
Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn hóa Tây Đô	76.475.494	120.853.122
Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	1.079.336.800	5.698.734.607
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hoàng Việt	-	66.664.500
Công ty Cổ phần Công nghệ Sài Gòn Viễn Đông	11.537.553.500	-
Mua hàng hóa		
Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	-	39.772.928.948
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hoàng Việt	9.000.000	94.742.228
Cổ tức được chia		
Công ty Cổ phần Chè Minh Rồng	3.270.052.112	2.373.424.920

Số dư với các bên liên quan:

Vào ngày kết thúc kỳ tài chính, các khoản phải thu, phải trả của Nhóm Công ty với các bên có liên quan được thể hiện như sau:

	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
Phải thu tiền hàng		
Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	30.612.696.481	30.952.010.101
Công ty Cổ phần Sách và Dịch vụ Văn hóa Tây Đô	12.744.015	-
Ứng trước tiền hàng		
Công ty Cổ phần Thương mại Toàn Lực	6.700.235.368	3.811.181.318
Cộng nợ phải thu	37.325.675.864	34.763.191.419

8.4. Công cụ tài chính

Nhóm Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng các công cụ tài chính: rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Hội đồng Quản trị thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Nhóm Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Nhóm Công ty.

Hội đồng Quản trị xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

(i) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa.

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

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 Nhóm Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Nhóm Công ty.

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

(ii) *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Nhóm Công ty có thể có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình, và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, tiền cho vay và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Nhóm Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Nhóm Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Nhóm Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Nhóm Công ty sẽ lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

Tiền gửi ngân hàng

Nhóm Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Nhóm Công ty theo chính sách của Nhóm Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Nhóm Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc năm tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Nhóm Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

(iii) *Rủi ro thanh khoản*

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

Nhóm Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Hội đồng Quản trị cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Nhóm Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG

Địa chỉ: 806 Âu Cơ, phường 14, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh

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

Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Bảng dưới đây phân tích đối với tài sản tài chính và các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các luồng tiền theo hợp đồng không chiết khấu. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Nhóm Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm (VND)	Từ 1 năm trở lên (VND)	Tổng cộng (VND)
30/06/2019			
Giá trị ghi sổ:			
Tiền và các khoản tương đương tiền	37.324.918.254	-	37.324.918.254
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	63.738.804.671	420.000.000	64.158.804.671
Phải thu khách hàng	231.636.313.248	-	231.636.313.248
Các khoản phải thu khác	9.859.397.404	-	9.859.397.404
Phải thu về cho vay dài hạn	-	47.783.275.919	47.783.275.919
Trừ:			
Dự phòng	(37.306.098.477)	-	(37.306.098.477)
Tổng cộng	305.253.335.100	48.203.275.919	353.456.611.019
30/06/2019			
Phải trả cho người bán	106.734.260.179	-	106.734.260.179
Phải trả khác	1.045.777.603	-	1.045.777.603
Chi phí phải trả	-	-	-
Vay và nợ thuê tài chính	260.132.818.226	-	260.132.818.226
Tổng cộng	367.912.856.008	-	367.912.856.008
Chênh lệch thanh khoản thuần	(62.659.520.908)	48.203.275.919	(14.456.244.989)
01/01/2019			
Giá trị ghi sổ:			
Tiền và các khoản tương đương tiền	40.732.865.879	-	40.732.865.879
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	81.735.861.111	420.000.000	82.155.861.111
Phải thu khách hàng	245.843.644.403	-	245.843.644.403
Các khoản phải thu khác	8.755.159.414	-	8.755.159.414
Phải thu về cho vay dài hạn	-	39.260.000.000	39.260.000.000
Trừ:			
Dự phòng	(34.762.846.496)	-	(34.762.846.496)
Tổng cộng	342.304.684.311	39.680.000.000	381.984.684.311
01/01/2019			
Phải trả cho người bán	115.074.170.559	-	115.074.170.559
Phải trả khác	2.007.885.336	-	2.007.885.336
Chi phí phải trả	832.904.110	-	832.904.110
Vay và nợ thuê tài chính	187.790.639.488	23.850.000.000	211.640.639.488
Tổng cộng	305.705.599.493	23.850.000.000	329.555.599.493
Chênh lệch thanh khoản thuần	36.599.084.818	15.830.000.000	52.429.084.818

Nhóm Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Nhóm Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn cần thiết.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

(iv) Giá trị hợp lý

Giá trị ghi sổ trừ dự phòng của các khoản phải thu ngắn hạn, tiền gửi ngân hàng và các khoản phải trả người bán và phải trả khác là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng

	Giá trị kế toán		Giá trị hợp lý	
	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)	30/06/2019 (VND)	01/01/2019 (VND)
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	37.324.918.254	40.732.865.879	37.324.918.254	40.732.865.879
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	64.158.804.671	82.155.861.111	64.158.804.671	82.155.861.111
Phải thu khách hàng	231.636.313.248	245.843.644.403	194.460.214.771	211.210.797.907
Các khoản phải thu khác	9.859.397.404	8.755.159.414	9.729.397.404	8.625.159.414
Phải thu về cho vay dài hạn	47.783.275.919	39.260.000.000	47.783.275.919	39.260.000.000
Tổng cộng	390.762.709.496	416.747.530.807	353.456.611.019	381.984.684.311
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả cho người bán	106.734.260.179	115.074.170.559	106.734.260.179	115.074.170.559
Chi phí phải trả	-	832.904.110	-	832.904.110
Phải trả khác	1.045.777.603	2.007.885.336	1.045.777.603	2.007.885.336
Vay và nợ thuê tài chính	260.132.818.226	211.640.639.488	260.132.818.226	211.640.639.488
Tổng cộng	367.912.856.008	329.555.599.493	367.912.856.008	329.555.599.493

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30/06/2018 và ngày 01/01/2018. Tuy nhiên, Hội đồng Quản trị đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản và phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc năm tài chính.

8.5. Tính hoạt động liên tục của Nhóm Công ty

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Nhóm Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

8.6. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2018 và kết thúc vào ngày 30/06/2018 đã được soát xét và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán được trình bày lại để đảm bảo phù hợp với hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp tại Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 29 – Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót liên quan đến thuế và các khoản phải nộp Nhà nước bị truy thu theo Quyết định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 2091/QĐ-CT ngày 25/04/2019 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh. Chi tiết như sau.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/06/2019

Bảng cân đối kế toán

Chỉ tiêu	Số liệu tại ngày 31/12/2018 trên BCTC đã được kiểm toán	Số liệu thay đổi tăng/ giảm	Số liệu tại ngày 01/01/2019 trên BCTC đã được trình bày lại
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	111.611.130.683	(18.939.482.353)	92.671.648.330
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước khác	6.987.085.049	18.939.482.352	25.926.567.401

8.7. Thông tin về bộ phận

Nhóm Công ty báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo các lĩnh vực hoạt động, bao gồm: lĩnh vực thương mại - bán hàng hóa và thành phẩm. Chi tiết báo cáo bộ phận theo từng ngành nghề như sau:

	Bán hàng hóa, thành phẩm (VND)	Dịch vụ (VND)	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 (VND)
Doanh thu thuần theo bộ phận	453.737.319.657	2.025.907.755	455.763.227.412
Giá vốn hàng bán theo bộ phận	(420.451.899.819)	-	(420.451.899.819)
Lợi nhuận gộp theo bộ phận	33.285.419.838	2.025.907.755	35.311.327.593
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(27.796.019.147)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			7.515.308.446
Doanh thu tài chính			6.558.532.473
Chi phí tài chính			(9.511.692.564)
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh			4.275.476.230
Thu nhập khác			62.906.081
Chi phí khác			(49.839.525)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(2.932.166.255)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			8.076.457
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			5.926.601.343

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Ngày 14 tháng 08 năm 2019
TỔNG GIÁM ĐỐC

Bùi Văn Thủy

Bùi Văn Thủy



Bùi Quang Minh