

BÁO CÁO HỢP NHẤT

QUÝ II NĂM 2019

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

Các báo cáo tài chính hợp nhất quý 2

Ngày 30 tháng 06 năm 2019

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	2 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	5
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	6 - 24



Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0300521758 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 2 tháng 1 năm 2004, và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

Công ty đã được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 23 tháng 3 năm 2009 theo Quyết định số 129/ĐKNY do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 26 tháng 12 năm 2008.

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh vàng, bạc, nữ trang và đá quý, và xuất nhập khẩu nữ trang bằng vàng, bạc và đá quý; dịch vụ kiểm định

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 170E, Đường Phan Đăng Lưu, Phường 3, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Bà Cao Thị Ngọc Dung	Chủ tịch
Ông Lê Trí Thông	Phó Chủ tịch
Bà Phạm Thị Mỹ Hạnh	Thành viên
Bà Phạm Vũ Thanh Giang	Thành viên
Bà Huỳnh Thị Xuân Liên	Thành viên
Ông Lê Hữu Hạnh	Thành viên
Ông Lê Quang Phúc	Thành viên
Ông Robert Alan Willett	Thành viên
Bà Đặng Thị Lại	Thành viên

Bổ nhiệm ngày 20/04/2019

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Thành Dư	Trưởng Ban kiểm soát
Bà Nguyễn Ngọc Huệ	Thành viên
Ông Lê Anh Đức	Thành viên

BAN ĐIỀU HÀNH

Các thành viên Ban Điều Hành trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Lê Trí Thông	Tổng Giám đốc
Bà Đặng Thị Lại	Giám đốc vận hành kiêm Giám đốc Khối Tài chính-Vận hành
Bà Trần Thị Thu Hà	Giám đốc Khối Bán lẻ
Ông Phan Nguyễn Hoài Anh	Quyền Giám đốc Khối Marketing
Ông Nguyễn Hoàng Châu	Giám đốc Khối Cung ứng
Ông Đào Trung Kiên	Giám đốc Khối Chiến lược
Ông Nguyễn Ngọc Trân	Giám đốc Khối Công nghệ thông tin
Ông Nguyễn Anh Hùng	Giám đốc Khối Nguồn nhân lực
Ông Dương Quang Hải	Kế toán trưởng

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo là Ông Lê Trí Thông.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 06 năm 2019

	CHỈ TIÊU	MS	TM	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5.334.241.444.101	5.405.256.600.641
I	Tiền và các khoản tương đương tiền	110		121.615.518.832	206.721.179.629
1	Tiền	111		121.615.518.832	206.721.179.629
III	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		220.781.075.435	155.196.257.825
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		93.607.825.028	57.664.060.443
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		113.793.516.156	57.981.679.202
6	Phải thu ngắn hạn khác	136		12.171.646.528	39.159.008.338
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		1.208.087.723	391.509.842
IV	Hàng tồn kho	140		4.931.535.481.045	4.968.145.942.990
1	Hàng tồn kho	141		4.931.535.481.045	4.968.145.942.990
V	Tài sản ngắn hạn khác	150		60.309.368.789	75.193.220.197
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		52.797.830.421	68.191.416.708
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.502.561.606	625.511.019
3	Thuế và các khoản phải thu Nhà Nước	153		4.008.976.762	6.376.292.470
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.193.267.841.816	1.032.638.955.963
I	Các khoản phải thu dài hạn	210		61.170.071.942	57.498.444.869
6	Phải thu dài hạn khác	216		61.170.071.942	57.498.444.869
II	Tài sản cố định	220		810.221.547.394	719.287.274.744
1	Tài sản cố định hữu hình	221		234.654.045.036	225.960.569.846
	- Nguyên giá	222		482.613.637.347	454.178.423.940
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(247.959.592.311)	(228.217.854.094)
3	Tài sản cố định vô hình	227		575.567.502.358	493.326.704.898
	- Nguyên giá	228		588.089.021.903	499.937.407.873
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(12.521.519.545)	(6.610.702.975)
IV	Tài sản dở dang dài hạn	240		113.703.064.788	70.822.681.154
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		113.703.064.788	70.822.681.154
V	Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
2	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		395.271.613.400	395.271.613.400
3	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(395.271.613.400)	(395.271.613.400)
VI	Tài sản dài hạn khác	260		208.173.157.692	185.030.555.196
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		122.821.332.854	99.678.730.358
2	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		85.351.824.838	85.351.824.838
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6.527.509.285.917	6.437.895.556.604

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 06 năm 2019

C	NỢ PHẢI TRẢ	300	2.434.975.251.465	2.692.822.128.700
I	Nợ ngắn hạn	310	2.423.437.465.465	2.677.317.785.700
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	306.699.640.324	342.676.925.196
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	81.603.564.435	82.798.544.221
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	132.280.576.545	153.579.308.096
4	Phải trả người lao động	314	199.871.808.348	228.337.052.181
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	40.345.318.145	10.833.940.595
9	Phải trả ngắn hạn khác	319	114.553.967.182	237.629.562.960
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	1.447.517.973.488	1.558.482.498.026
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	100.564.616.998	62.979.954.425
II	Nợ dài hạn	330	11.537.786.000	15.504.343.000
7	Phải trả dài hạn khác	337	476.006.000	628.026.000
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	7.400.000.000	7.800.000.000
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342	3.661.780.000	7.076.317.000
D	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	4.092.534.034.452	3.745.073.427.904
I	Vốn chủ sở hữu	410	4.092.534.034.452	3.745.073.427.904
1	Vốn góp của chủ sở hữu	411	2.226.679.600.000	1.670.029.820.000
2	Thặng dư vốn cổ phần	412	925.397.862.458	925.397.862.458
5	Cổ phiếu quỹ (*)	415	(7.090.000)	(7.090.000)
8	Quỹ đầu tư phát triển	418	313.083.556.918	265.087.556.918
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	627.380.105.076	884.565.278.528
	LNST chưa phân phối cuối kỳ trước	421a	29.482.225.528	98.780.546.381
	LNST chưa phân phối kỳ này	421b	597.897.879.548	785.784.732.147
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	6.527.509.285.917	6.437.895.556.604



Nguyễn Thành Đạt
Người lập



Dương Quang Hải
Kế toán trưởng



Lê Trí Thông
Tổng Giám Đốc

Ngày 19 tháng 07 năm 2019

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Mẫu B02-DN/HN

Đơn vị tính : VNĐ

CHỈ TIÊU	MS	TM	QUÝ 2/2019	QUÝ 2/2018	LŨY KẾ 2019	LŨY KẾ 2018
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		2.983.350.469.961	3.238.175.968.274	7.803.948.750.343	7.404.764.251.653
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		21.521.889.924	20.736.205.018	58.628.580.610	47.871.374.868
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.961.828.580.037	3.217.439.763.256	7.745.320.169.733	7.356.892.876.785
Giá vốn hàng bán	11		2.326.094.975.065	2.634.537.690.306	6.060.232.792.320	6.003.968.291.312
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		635.733.604.972	582.902.072.950	1.685.087.377.413	1.352.924.585.473
Doanh thu hoạt động tài chính	21		28.063.167	188.751.093	1.062.765.652	6.182.926.390
Chi phí tài chính	22		22.265.531.891	13.733.866.715	46.581.719.141	27.717.358.799
<i>Trong đó, Chi phí lãi vay</i>	23		21.364.384.129	11.225.839.714	45.374.540.773	24.778.970.412
Chi phí bán hàng	25		286.944.355.915	268.913.495.241	654.128.331.826	550.508.946.512
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		116.157.993.501	73.696.045.394	231.776.575.552	134.302.229.445
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		210.393.786.832	226.747.416.693	753.663.516.546	646.578.977.107
Thu nhập khác	31		254.365.224	1.263.333.256	2.585.082.778	2.320.906.096
Chi phí khác	32		581.168.885	476.223.461	2.943.571.721	610.842.365
Lợi nhuận khác	40		(326.803.661)	787.109.795	(358.488.943)	1.710.063.731
Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế	50		210.066.983.171	227.534.526.488	753.305.027.603	648.289.040.838
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		40.915.418.903	47.098.259.383	155.407.148.055	131.592.513.299
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		169.151.564.268	180.436.267.105	597.897.879.548	516.696.527.539
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		760		2.685	4.780



(Handwritten signature)

Nguyễn Thành Đạt
Người lập


Dương Quang Hải
Kế toán trưởng


Lê Trí Thông
Tổng Giám Đốc

Ngày 19 tháng 07 năm 2019


THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

STT	CHỈ TIÊU	MS	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	Lợi nhuận trước thuế	01	753.305.027.603	420.754.514.350
2	Điều chỉnh cho các khoản			
	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	25.652.554.778	9.947.182.144
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(1.039.705.920)	(5.894.368.533)
	- Chi phí lãi vay	06	45.808.726.620	13.553.130.698
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	823.726.603.081	438.360.458.659
	- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(109.709.935.532)	(12.071.458.695)
	- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	36.610.461.945	(206.016.316.402)
	- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(185.892.247.338)	40.949.743.548
	- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(5.594.673.604)	(4.082.007.882)
	- Tiền lãi vay đã trả	14	(44.681.670.091)	(13.621.293.461)
	- Thuế TNDN đã nộp	15	(169.297.358.474)	(87.145.313.529)
	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(10.772.444.771)	(1.082.640.170)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	334.388.735.216	155.291.172.068
II	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	(148.372.248.567)	(216.476.458.811)
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22	504.565.816	100.000.000
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ	24	-	160.000.000.000
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.039.705.920	5.894.368.533
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(146.827.976.831)	(50.482.090.278)
III	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
3	Tiền thu từ đi vay	33	2.322.430.380.335	1.147.089.495.620
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(2.433.737.453.247)	(1.261.451.068.707)
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(161.359.346.270)	(83.756.116.880)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(272.666.419.182)	(198.117.689.967)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(85.105.660.797)	(93.308.608.177)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	206.721.179.629	175.208.552.187
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	121.615.518.832	81.899.944.010


Nguyễn Thành Đạt
Người lập


Dương Quang Hải
Kế toán trưởng




Lê Trí Thông
Tổng Giám Đốc

Ngày 19 tháng 07 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

I. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận (“Công ty”) được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0300521758 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 2 tháng 1 năm 2004 và các Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh Điều chỉnh.

Công ty đã được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 23 tháng 3 năm 2009 theo Quyết định số 129/ĐKNY do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 26 tháng 12 năm 2008.

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh vàng, bạc, nữ trang và đá quý; và xuất nhập khẩu nữ trang bằng vàng, bạc và đá quý.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 170E, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty có 354 cửa hàng tại các tỉnh thành khác nhau ở Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2019 là 6.300 (31 tháng 12 năm 2018: 6.018).

Cơ cấu tổ chức : Công ty có 4 công ty con, trong đó:

1. Công ty TNHH Một Thành Viên Thời Trang CAO (CAF) được PNJ đầu tư 100% vốn, Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0309279212 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14 tháng 8 năm 2009. CAF có trụ sở đăng ký tại số 170E, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

2. Công ty TNHH Một Thành Viên Giám định PNJ (PNJL) được PNJ đầu tư 100% vốn, Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0310521330 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 16 tháng 12 năm 2010. PLC có trụ sở đăng ký tại số 168A, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

3. Công ty TNHH Một Thành Viên Chế tác và kinh doanh trang sức PNJ (PNJP) được PNJ đầu tư 100% vốn, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0315018466 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư TP.HCM cấp ngày 28 tháng 04 năm 2018. PNJP có trụ sở chính tại số 23 đường 14, phường 5, Quận Gò Vấp, TP.HCM.

4. Công ty TNHH Một Thành Viên Kỳ Nguyên Khách Hàng (CECL) được PNJ đầu tư 100% vốn, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0315018547 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư TP.HCM cấp ngày 28 tháng 04 năm 2018. PNJP có trụ sở chính tại số 170E Phan Đăng Lưu, phường 3, Quận Phú Nhuận, TP.HCM.

II. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (“Tập đoàn”) được trình bày phù hợp với Chế độ Kế toán Việt Nam và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam:

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

2.3 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Tập đoàn áp dụng cho việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Các báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là VNĐ.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho kỳ kế toán quý 2 năm 2019, kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019.

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

Các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một niên độ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

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

III. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Bên cạnh việc tiếp tục áp dụng Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái ("CMKTVN 10") như trong các năm trước. Tập đoàn tuân thủ Thông tư số 179/2012/TT-BTC quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 ("Thông tư 179").

Theo Thông tư 179, tại thời điểm cuối kỳ, các khoản tài sản và công nợ tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi ra VNĐ theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản.

3.2 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, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.3 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

3.4 Hàng tồn kho

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

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

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

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

Dự phòng cho hàng tồn kho

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

3.5 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế và giá trị khấu trừ lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao hay giá trị khấu trừ lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình trên bảng cân đối kế toán hợp nhất khi Công ty nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng

Tập đoàn không thực hiện khấu hao giá trị quyền sử dụng đất.

3.6 Khấu hao và khấu trừ

Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 25 năm
Máy móc thiết bị	3 - 15 năm
Phương tiện vận tải	4 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Phần mềm máy tính	3 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định và tỷ lệ khấu hao và khấu trừ được xem xét lại nhằm đảm bảo rằng phương pháp và thời gian trích khấu hao và khấu trừ nhất quán với lợi ích kinh tế dự kiến sẽ thu được từ việc sử dụng tài sản cố định.

3.7 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn và được hạch toán vào chi phí phát sinh trong năm.

3.8 Chi phí trả trước

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

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

- ▶ Chi phí thuê trả trước bao gồm chi phí thuê đất và thuê cửa hàng trả trước nhiều năm theo các hợp đồng thuê hoạt động và được phân bổ theo thời gian thuê;
- ▶ Công cụ, dụng cụ sản xuất dùng trong nhiều năm có giá trị lớn; và
- ▶ Chi phí khác được phân bổ từ 2 đến 3 năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.9 Đầu tư vào công ty liên kết

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

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư và được phân bổ trong khoảng thời gian mười (10) năm. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

3.10 Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác

Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009.

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.12 Các khoản dự phòng

Tập đoàn ghi nhận các khoản dự phòng khi có một nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

3.13 Cổ phiếu quỹ

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

3.14 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông khi được Đại hội cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Tập đoàn và các quy định của Pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

▶ **Quỹ đầu tư phát triển**

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

▶ **Quỹ khen thưởng và phúc lợi**

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được ghi nhận như một khoản nợ.

3.15 Lãi trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

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

3.16 Ghi nhận doanh thu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Doanh thu bán hàng

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi dịch vụ hoàn thành.

Tiền lãi

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

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

3.18 Thuế

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

Thuế thu nhập 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 từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

IV. CÁC SỰ KIỆN VÀ GIAO DỊCH TRỌNG YẾU

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Tiền mặt	46.717.908.411	96.206.858.391
Tiền gửi ngân hàng	65.322.934.387	102.660.788.350
Tiền đang chuyển	9.574.676.034	7.853.532.888
TỔNG CỘNG	121.615.518.832	206.721.179.629

2. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

_ Ngân hàng TMCP Đông Á (EAB)	395.271.613.400	395.271.613.400
_ Dự phòng giảm giá đầu tư (EAB)	(395.271.613.400)	(395.271.613.400)
CỘNG	-	-

(*) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, Ngân hàng TMCP Đông Á vẫn trong diện kiểm soát đặc biệt của Ngân hàng Nhà Nước và cổ phiếu không được phép chuyển nhượng.

Tập đoàn đang nắm giữ 38.496.250 cổ phiếu EAB tương ứng tỷ lệ sở hữu (tỷ lệ quyền biểu quyết) là 7,69%

3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
FH Trautz GmbH	6.608.412.405	5.954.125.254
Công ty DC&D	8.400.696.376	3.820.943.012
AEON Bình Dương	1.822.161.273	2.235.409.000
Diamond Lê Duẩn	2.786.147.392	2.646.242.511
Crescent Mall Q7	530.073.495	3.856.285.842
AEON Tân Phú	2.545.798.507	2.179.563.041
Công ty CP Pin ắc quy Miền Nam	-	11.728.226.112
Phải thu khách hàng khác	70.914.535.580	25.243.265.671
TỔNG CỘNG	93.607.825.028	57.664.060.443

Theo thỏa thuận hợp tác giữa 2 bên, Trung tâm thương mại thực hiện thu hộ tiền bán hàng và thanh toán lại cho PNJ theo định kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

4. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
a. Ngắn hạn		
_Tạm ứng nhân viên	5.657.453.262	29.038.158.837
_Phải thu khác	6.514.193.266	10.120.849.501
TỔNG CỘNG	12.171.646.528	39.159.008.338
a. Dài hạn		
_Ký quỹ dài hạn thuê mặt bằng	61.170.071.942	57.498.444.869
TỔNG CỘNG	61.170.071.942	57.498.444.869

5. HÀNG TỒN KHO

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Hàng đang đi trên đường	15.779.262.328	174.543.310.840
Nguyên vật liệu	239.277.366.924	87.899.638.302
Công cụ, dụng cụ	45.200.230.099	44.576.286.366
Chi phí sản xuất dở dang	104.820.884.662	1.011.126.019.888
Thành phẩm	2.816.970.462.837	397.322.929.019
Hàng hóa	1.709.487.274.195	3.165.377.043.067
Hàng gửi đi bán	-	87.300.715.508
TỔNG CỘNG	4.931.535.481.045	4.968.145.942.990

Hàng tồn kho trị giá 1.506.916.000.000 *đồng* được sử dụng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn tại các ngân hàng thương mại (*Thuyết minh số 09*).

6. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

NGẮN HẠN

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Chi phí CCDC phân bổ	10.401.199.421	36.385.614.710
Chi phí thuê nhà	21.084.844.992	17.859.143.517
Chi phí đồng phục	6.428.415.039	6.453.705.433
Chi phí sửa chữa, bảo trì	3.568.131.028	3.273.294.102
Chi phí khác	11.315.239.941	4.219.658.946
TỔNG CỘNG	52.797.830.421	68.191.416.708

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

DÀI HẠN

	Ngày 30 tháng 06	Ngày 31 tháng 12
	năm 2019	năm 2018
Chi phí CCDC phân bổ	64.600.183.767	55.351.914.816
Chi phí thuê nhà	6.137.423.464	2.772.280.000
Chi phí sửa chữa, bảo trì	42.897.088.297	38.119.567.939
Chi phí khác	9.186.637.326	3.434.967.603
TỔNG CỘNG	<u>122.821.332.854</u>	<u>99.678.730.358</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

7. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH :

7.1 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

CHỈ TIÊU	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị		Tổng cộng
					văn phòng	
Nguyên giá:						
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	138.832.225.224	222.217.340.475	29.574.730.396	63.554.127.854		454.178.423.949
Tăng trong kỳ	14.709.243.422	11.084.976.291	3.189.230.900	3.211.196.834		32.194.647.447
Thanh lý	-	(3.401.674.717)	-	(357.759.332)		(3.759.434.049)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019	153.541.468.646	229.900.642.049	32.763.961.296	66.407.565.356		482.613.637.347
Trong đó,						
Tài sản đã khấu hao hết	523.216.400	74.343.135.019	1.852.235.826	11.453.776.449		88.172.363.694
Khấu hao:						
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	(37.446.777.758)	(140.666.697.668)	(10.529.670.803)	(39.574.707.865)		(228.217.854.094)
Khấu hao trong kỳ	(3.797.853.527)	(13.721.703.431)	(1.873.254.181)	(3.846.836.904)		(23.239.648.043)
Thanh lý	-	3.288.826.042	-	209.083.784		3.497.909.826
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019	(41.244.631.285)	(151.099.575.057)	(12.402.924.984)	(43.212.460.985)		(247.959.592.311)
Giá trị còn lại:						
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	101.385.447.466	81.550.642.807	19.045.059.593	23.979.419.989		225.960.569.855
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019	112.296.837.361	78.801.066.992	20.361.036.312	23.195.104.371		234.654.045.036

Nhà cửa, máy móc thiết bị được sử dụng để làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng thương mại (Thuyết minh số 9).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

7.2 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

CHỈ TIÊU	Quyền sử dụng đất lâu dài	Phần mềm	Tổng cộng
		máy tính	
Nguyên giá:			
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	459.177.157.290	40.760.250.583	499.937.407.873
Tăng trong kỳ	-	88.151.614.030	88.151.614.030
Giảm trong kỳ	-	-	-
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019	459.177.157.290	128.911.864.613	588.089.021.903
Trong đó,			
Tài sản đã khấu hao hết		252.034.613	252.034.613
Giá trị khấu trừ lũy kế:			
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	-	(6.610.702.975)	(6.610.702.975)
Tăng khấu hao trong kỳ	-	(5.910.816.570)	(5.910.816.570)
Giảm khấu hao trong kỳ	-	-	-
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019	-	(12.521.519.545)	(12.521.519.545)
Giá trị còn lại:			
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	459.177.157.290	34.149.547.608	493.326.704.898
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019	459.177.157.290	116.390.345.068	575.567.502.358

8. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Ngày 30 tháng 06 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Shop House Vincom - Thanh Hóa	9.468.078.966	9.468.078.966
Dự án hoạch định nguồn lực ERP	-	56.023.422.424
QSDĐ Dĩ An - Bình Dương	26.137.767.250	-
Công trình 577 Nguyễn Kiệm	2.012.000.000	2.012.000.000
Nhà 268 Hùng Vương, Đà Nẵng	75.880.204.082	-
Chi phí khác	205.014.490	3.319.179.764
TỔNG CỘNG	113.703.064.788	70.822.681.154

9. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Ngày 30 tháng 06 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
a.Vay ngắn hạn		
Vay từ Ngân hàng thương mại	1.323.275.397.204	1.435.473.895.742
Huy động vốn cá nhân	120.542.576.284	119.308.602.284
Vay dài hạn đến hạn trả	3.700.000.000	3.700.000.000
TỔNG	1.447.517.973.488	1.558.482.498.026
b.Vay dài hạn		
Vay từ Ngân hàng thương mại	7.400.000.000	7.400.000.000
Vay cá nhân	-	400.000.000
TỔNG	7.400.000.000	7.800.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn :

NGÂN HÀNG	SỐ TIỀN	NGÀY ĐÁO HẠN	LÃI SUẤT	HÌNH THỨC ĐẢM BẢO
VAY NGẮN HẠN VNĐ	1.323.275.397.204			
Ngân hàng TNHH CTBC - TP.HCM	61.133.561.626	Từ ngày 19 tháng 09 đến ngày 26 tháng 10 năm 2019	6,3%	Hàng tồn kho
Ngân hàng TMCP Công Thương	343.673.738.715	Từ ngày 23 tháng 11 đến ngày 27 tháng 12 năm 2019	7,0%	Hàng tồn kho
Ngân hàng Shinhan Việt Nam	79.990.000.000	Từ ngày 11 tháng 07 đến ngày 19 tháng 12 năm 2019	6,0%	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Ngoại thương	270.649.027.351	Từ ngày 29 tháng 04 đến ngày 21 tháng 06 năm 2019	6,3%	Nhà 46 Ngô Quyền, Nhà 359 Phan Chu Trinh, 461 Phan Chu Trinh-Tam Kỳ
Ngân hàng BIDV CN Học Môn	153.000.000.000	Từ ngày 08 tháng 07 đến ngày 21 tháng 12 năm 2019	6,75%	Hàng tồn kho
Ngân hàng TMCP Quân Đội	33.818.456.657	Từ ngày 06 tháng 10 đến ngày 28 tháng 10 năm 2019	6,3%	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á	181.500.000.000	Từ ngày 08 tháng 07 đến ngày 28 tháng 09 năm 2019	6,5%	Nhà 123 Hùng Vương, Đà Nẵng và hàng tồn kho
Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex	199.510.612.855	Từ ngày 12 tháng 07 đến ngày 22 tháng 08 năm 2019	7,0%	Tín chấp
HUY ĐỘNG VỐN	120.542.576.284		7,6%	Tín chấp
VAY DÀI HẠN ĐẾN HẠN TRẢ	3.700.000.000			
VAY NGẮN HẠN	1.447.517.973.488			

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn :

NGÂN HÀNG	SỐ TIỀN	NGÀY ĐÁO HẠN	LÃI SUẤT	HÌNH THỨC ĐẢM BẢO
VAY DÀI HẠN VNĐ	11.100.000.000			
Ngân hàng NN&PTNT - CN4	11.100.000.000	Ngày 22 tháng 01 năm 2021	9,5%	Nhà PG1-05 Vincom Cần Thơ
TRONG ĐÓ : ĐẾN HẠN TRẢ	3.700.000.000			
Ngân hàng NN&PTNT - CN4	3.700.000.000			
VAY DÀI HẠN	7.400.000.000			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Forte Jewellery (HK)	-	43.363.695.805
Công ty Quang Vinh Nguyễn	2.019.547.777	4.441.946.777
Công ty Shrenuj Fareast	34.848.575.011	123.175.663.382
PT KINARA GILANG	7.232.410.949	-
PT LOTUS LINGGA PRATAMA	12.983.588.211	-
METALOR TECHNOLOGIES	9.377.590.880	-
Ngân Hàng TMCP Đông Á	2.633.976.167	-
Cty TNHH Thành Thúy	2.439.078.800	-
TIANJIN MINGHANG BEAUTY	2.307.238.000	-
CTY TNHH XNK LÂM TRẦN	2.905.419.000	-
CTY TNHH WATCH ME	3.617.318.221	-
TIỆM VÀNG KIM HỒNG	8.578.450.940	-
DNTN NGỌC THÀNH	5.006.676.403	-
CTY CP KIM LOẠI QUÝ SÀI GÒN	2.304.950.000	-
HOÀNG CÔNG DU	4.299.220.385	-
Các khách hàng khác	206.145.599.580	171.695.619.232
TỔNG CỘNG	306.699.640.324	342.676.925.196

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

QUÝ 2/2019

	Số đầu kỳ	Số phải thu/ nộp trong kỳ	Số đã thu/ nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
a.Các khoản phải thu				
Thuế GTGT nhập khẩu	155.172.196	18.055.689.255	16.082.927.808	2.127.933.643
Thuế GTGT được khấu trừ	2.192.126.318	3.531.228.400	2.220.793.112	3.502.561.606
Thuế XNK	1.826.944.615	1.567.047.100	1.513.948.596	1.880.043.119
Thuế khác	-	1.000.000	-	1.000.000
TỔNG	4.174.243.129	23.154.964.755	19.817.669.516	7.511.538.368
b.Các khoản phải nộp				
Thuế GTGT	54.337.281.665	70.453.059.913	92.225.149.723	32.565.191.855
Thuế TNDN	128.099.426.788	40.938.062.903	78.854.499.930	90.182.989.761
Thuế TNCN	8.223.877.514	9.227.385.607	13.609.107.089	3.842.156.032
Thuế khác	5.930.863.426	166.508.596	407.133.125	5.690.238.897
TỔNG	196.591.449.393	120.785.017.019	185.095.889.867	132.280.576.545

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

12. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Ngày 30 tháng 06</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
a. Ngắn hạn		
_ Các khoản trích theo lương	16.148.328.740	14.296.566.119
_ Thường HĐQT và Ban Điều Hành	16.007.175.752	9.792.723.602
_ Quỹ hoạt động HĐQT, BGD	6.834.449.568	119.439.568
_ Quỹ hoạt động Ban Giám Đốc	1.048.908.517	1.105.901.517
_ Quỹ Công đoàn	3.727.321.510	3.742.056.787
_ Thuế TNCN nộp thay	4.531.133.392	4.531.133.392
_ Cổ tức phải trả	6.660.761.835	4.744.192.345
_ DNTN Tuần Ngân	23.622.469.009	2.162.198.919
_ Công ty CP kim loại Sài Gòn	19.916.922.194	6.344.026.859
_ Công Ty TNHH Sakura	1.983.969.723	-
_ Phải trả khác	14.072.526.942	190.791.323.852
TỔNG	114.553.967.182	237.629.562.960
b. Dài hạn		
_ Nhận ký quỹ cho thuê mặt bằng	476.006.000	628.026.000
TỔNG	476.006.000	628.026.000

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

13. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	1.081.020.340.000	876.761.282.458	(7.090.000)	220.087.556.918	850.740.825.086	3.028.602.914.462
Tăng vốn điều lệ	589.009.480.000	48.636.580.000	-	-	(540.372.900.000)	97.273.160.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	959.923.347.147	959.923.347.147
Cổ tức công bố	-	-	-	-	(270.239.940.000)	(270.239.940.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	45.000.000.000	(115.486.053.705)	(70.486.053.705)
<i>_ Trích quỹ đầu tư phát triển</i>	-	-	-	45.000.000.000	(45.000.000.000)	-
<i>_ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>	-	-	-	-	(36.664.053.705)	(36.664.053.705)
<i>_ Trích quỹ hoạt động của HĐQT</i>	-	-	-	-	(33.822.000.000)	(33.822.000.000)
Số dư cuối năm trước	1.670.029.820.000	925.397.862.458	(7.090.000)	265.087.556.918	884.565.278.528	3.745.073.427.904
Tăng vốn điều lệ (*)	556.649.780.000	-	-	-	(556.649.780.000)	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	597.897.879.548	597.897.879.548
Cổ tức công bố (**)	-	-	-	-	(167.002.273.000)	(167.002.273.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	47.996.000.000	(131.431.000.000)	(83.435.000.000)
<i>_ Trích quỹ đầu tư phát triển</i>	-	-	-	47.996.000.000	(47.996.000.000)	-
<i>_ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi</i>	-	-	-	-	(47.996.000.000)	(47.996.000.000)
<i>_ Thường HĐQT và BGD</i>	-	-	-	-	(35.439.000.000)	(35.439.000.000)
Số dư cuối kỳ này	2.226.679.600.000	925.397.862.458	(7.090.000)	313.083.556.918	627.380.105.076	4.092.534.034.452

(*) Tăng vốn điều lệ từ nguồn vốn chủ sở hữu theo Nghị quyết số 353/2019/QĐ-HĐQT-CTY ngày 19/06/2019

(**) Ngày 14 tháng 01 năm 2019, PNJ đã thực hiện chi trả cổ tức đợt 2 năm 2018 bằng tiền mặt (8%/ cổ phiếu)

(**) Ngày 04 tháng 06 năm 2019, PNJ đã thực hiện chi trả cổ tức đợt 3 năm 2018 bằng tiền mặt (2%/ cổ phiếu)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

14. DOANH THU

14.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Q2 Năm 2019	Q2 Năm 2018
Doanh thu, trong đó	2.983.350.469.961	3.238.175.968.274
<i>Doanh thu bán trang sức</i>	2.957.334.618.438	3.222.486.810.421
<i>Doanh thu hàng hóa khác</i>	12.823.452.157	4.776.221.260
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	13.192.399.366	10.912.936.593
Hàng bán bị trả lại	21.521.889.924	20.736.205.018
Doanh thu thuần, trong đó	2.961.828.580.037	3.217.439.763.256
<i>Doanh thu bán vàng, bạc, đá quý</i>	2.935.812.728.514	3.201.750.605.403
<i>Doanh thu hàng hóa khác</i>	12.823.452.157	4.776.221.260
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	13.192.399.366	10.912.936.593

14.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Q2 Năm 2019	Q2 Năm 2018
Lãi tiền gửi	2.054.358	27.592.863
Chênh lệch tỷ giá	26.008.809	161.158.230
Tổng	28.063.167	188.751.093

15 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Q2 Năm 2019	Q2 Năm 2018
Giá vốn bán trang sức	2.316.023.191.694	2.629.228.390.573
Giá vốn đồng hồ, phụ kiện	7.956.982.411	3.315.022.177
Giá vốn dịch vụ	2.114.800.960	1.994.277.556
Tổng	2.326.094.975.065	2.634.537.690.306

16. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Q2 Năm 2019	Q2 Năm 2018
Chi phí lãi vay	21.339.799.466	11.225.839.714
Chi phí tài chính khác	412.511.635	40.412.773
Lỗ chênh lệch tỷ giá	513.220.790	2.467.614.228
Tổng	22.265.531.891	13.733.866.715

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

17. CHI PHÍ QUẢN LÝ, BÁN HÀNG THEO YẾU TỐ

	<i>Q2 Năm 2019</i>	<i>Q2 Năm 2018</i>
Chi phí lương, trích theo lương	247.855.422.967	169.625.606.840
Chi phí vật liệu, bao bì	6.321.826.143	6.548.151.715
Chi phí công cụ, dụng cụ	24.899.808.034	20.965.246.765
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.554.263.436	3.862.702.316
Chi phí dịch vụ mua ngoài	74.155.598.559	58.941.979.478
Chi phí bằng tiền khác	41.315.430.277	82.665.853.521
	<u>403.102.349.416</u>	<u>342.609.540.635</u>

18. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Tập đoàn là 20% lợi nhuận chịu thuế.

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

Chi phí thuế TNDN hiện hành

	<i>Quý 2 Năm 2019</i>	<i>Quý 2 Năm 2018</i>
Lợi nhuận kế toán trong kỳ	210.066.983.171	227.534.526.488
Thu nhập tính thuế	204.577.094.515	235.491.296.915
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN hiện hành	<u>40.915.418.903</u>	<u>47.098.259.383</u>

19. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Tập đoàn hiện đang thuê các cửa hàng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 06 năm 2019, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Quý 2 Năm 2019</i>	<i>Quý 2 Năm 2018</i>
Trong năm tiếp theo	198.778.292.197	130.534.615.514
Từ 1 đến 5 năm	538.472.761.344	263.950.730.202
Trên 5 năm	338.545.752.620	114.761.292.610
	<u>1.075.796.806.161</u>	<u>509.246.638.326</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

20. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Ban Điều Hành xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

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 bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay.

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 Tập đoàn chủ yếu liên quan đến các khoản vay và nợ dài hạn với lãi suất thả nổi.

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

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ 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 hối đoái giá vàng. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái với các ngoại tệ khác của Tập đoàn là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Tập đoàn nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Tập đoàn quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu. Hội đồng Quản trị của Tập đoàn cũng xem xét và phê duyệt toàn bộ các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Rủi ro về giá hàng hóa

Tập đoàn có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua một số loại hàng hóa nhất định. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường hàng hóa nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý. Tập đoàn chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá hàng hóa.

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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tập đoàn có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, chủ yếu là tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Tập đoàn quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Tập đoàn có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Phần lớn doanh thu của Tập đoàn là doanh thu bằng tiền mặt, nên không có rủi ro tín dụng.

Tập đoàn thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được, đối với các khoản phải thu khách hàng ở nước ngoài Tập đoàn được đảm bảo thanh toán bởi một ngân hàng thứ ba. Đối với các khách hàng lớn, Tập đoàn thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho quý 2 năm 2019 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019

Tiền gửi ngân hàng

Tập đoàn chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý theo chính sách của Tập đoàn. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

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

Tập đoàn 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 Tập đoàn và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Tài sản đảm bảo

Tập đoàn đã sử dụng tài sản cố định, hàng tồn kho làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại các ngân hàng thương mại.

Tập đoàn không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 30 tháng 06 năm 2019

21. CÁC YẾU TỐ ẢNH HƯỞNG KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ 2 NĂM 2019

Tổng doanh thu thuần thực hiện 2.983 tỷ đồng, giảm 8% so với cùng kỳ năm 2018; yếu tố chủ yếu ảnh hưởng đến giảm doanh thu là do

- PNJ tập trung nguồn lực vận hành hệ thống ERP
- Quý 2/2019 doanh số kênh bán sỷ giảm 23%.
- Sức mua chung của thị trường đối với mặt hàng trang sức suy giảm

Tổng chi phí hoạt động thực hiện 403 tỷ đồng, tăng 18% so với cùng kỳ chủ yếu do chiến lược phát triển hệ thống bán lẻ ngành vàng, ngành đồng hồ.

Chi phí lãi vay thực hiện 21,3 tỷ đồng tăng 10,1 tỷ tương ứng tăng 90% so với cùng kỳ năm trước do nhu cầu vốn phục vụ sản xuất kinh doanh tăng.

Sơ kết hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm của tập đoàn :

Doanh thu thuần thực hiện : 7.745 tỷ đồng, tăng 5% so với năm trước, hoàn thành 42% kế hoạch năm.

Lợi nhuận trước thuế thực hiện : 753 tỷ đồng, tăng 16% so với năm trước, hoàn thành 51% kế hoạch năm.


Nguyễn Thành Đạt
Người lập
Ngày 19 tháng 07 năm 2019


Dương Quang Hải
Kế toán trưởng


Lê Thị Thông
Tổng Giám Đốc