

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THÔNG TIN CHUNG

## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

Báo cáo tài chính riêng quý 04

Ngày 31 tháng 12 năm 2019

### MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	2
Bảng cân đối kế toán riêng đến 31/12/2019	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh quý 4/2019	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng đến 31/12/2019	6
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng quý 4/2019	7 - 26

# 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, đăng ký thay đổi lần thứ 30 ngày 31 tháng 12 năm 2019

Công ty được 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.

Công ty có trụ sở chính tọa lạc 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 kỳ 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 kỳ 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 kỳ 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
Ông Trần Thị Thu Hà	Giám đốc Khối Bán lẻ
Ông Phan Nguyễn Hoài Anh	Quyền Giám đốc Khối Marketing (Bổ nhiệm ngày 01/04/2019)
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 kỳ và vào ngày lập báo cáo là ông Lê Trí Thông.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN  
QUÝ 4 - Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019


Đơn vị tính : VNĐ

	CHỈ TIÊU	MS	TM	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
<b>A</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>6.682.090.576.699</b>	<b>5.172.072.214.871</b>
<b>I</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>82.586.849.294</b>	<b>150.227.254.450</b>
1	Tiền	111		82.586.849.294	150.227.254.450
<b>III</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>932.945.866.003</b>	<b>133.581.413.665</b>
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		96.534.570.471	51.684.182.829
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		731.834.000.148	42.171.662.231
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		100.000.000.000	6.000.000.000
6	Phải thu ngắn hạn khác	136		4.093.499.097	33.438.622.170
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		483.796.287	286.946.435
<b>IV</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>5.600.042.475.851</b>	<b>4.819.866.729.341</b>
1	Hàng tồn kho	141		5.600.042.475.851	4.819.866.729.341
<b>V</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>66.515.385.551</b>	<b>68.396.817.415</b>
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		66.450.661.055	62.020.524.945
3	Thuế và các khoản phải thu Nhà Nước	153		64.724.496	6.376.292.470
<b>B</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>1.278.257.265.995</b>	<b>1.095.501.183.218</b>
<b>I</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>67.305.344.776</b>	<b>55.045.824.370</b>
6	Phải thu dài hạn khác	216		67.305.344.776	55.045.824.370
<b>II</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>829.804.515.778</b>	<b>635.701.823.366</b>
1	Tài sản cố định hữu hình	221		182.749.211.876	142.375.118.468
	- Nguyên giá	222		303.405.749.655	245.706.665.538
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(120.656.537.779)	(103.331.547.070)
3	Tài sản cố định vô hình	227		647.055.303.902	493.326.704.898
	- Nguyên giá	228		666.299.045.857	499.937.407.873
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(19.243.741.955)	(6.610.702.975)
<b>IV</b>	<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>28.192.987.250</b>	<b>67.983.789.990</b>
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		28.192.987.250	67.983.789.990
<b>V</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>140.000.000.000</b>	<b>160.000.000.000</b>
1	Đầu tư vào công ty con	251		170.000.000.000	160.000.000.000
3	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		395.271.613.400	395.271.613.400
4	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(425.271.613.400)	(395.271.613.400)
<b>VI</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>212.954.418.191</b>	<b>176.769.745.492</b>
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		125.671.315.366	91.417.920.654
2	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		87.283.102.825	85.351.824.838
	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>7.960.347.842.694</b>	<b>6.267.573.398.089</b>




BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)  
 QUÝ 4 - Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

<b>C</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>	<b>3.443.391.364.133</b>	<b>2.543.666.800.727</b>
<b>I</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>3.435.784.362.133</b>	<b>2.531.807.778.727</b>
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	619.571.810.553	465.422.796.887
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	58.403.718.325	52.773.513.870
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	164.911.281.128	140.710.949.415
4	Phải trả người lao động	314	175.648.804.619	188.482.808.253
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	40.929.848.180	10.106.931.424
9	Phải trả ngắn hạn khác	319	51.513.602.368	41.529.698.782
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	2.234.770.938.231	1.570.482.498.026
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	90.034.358.729	62.298.582.070
<b>II</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>	<b>7.607.002.000</b>	<b>11.859.022.000</b>
7	Phải trả dài hạn khác	337	476.006.000	628.026.000
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	3.700.000.000	7.800.000.000
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342	3.430.996.000	3.430.996.000
<b>D</b>	<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>4.516.956.478.561</b>	<b>3.723.906.597.362</b>
<b>I</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>4.516.956.478.561</b>	<b>3.723.906.597.362</b>
1	Vốn góp của chủ sở hữu	411	2.252.935.850.000	1.670.029.820.000
2	Thặng dư vốn cổ phần	412	968.074.112.458	925.397.862.458
5	Cổ phiếu quỹ (*)	415	(2.101.090.000)	(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	984.964.049.185	863.398.447.986
	- LNST chưa phân phối lũy kế cuối kỳ trư	421a	8.315.394.986	84.296.154.226
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	976.648.654.199	779.102.293.760
	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>	<b>7.960.347.842.694</b>	<b>6.267.573.398.089</b>

  
 Nguyễn Thành Đạt  
 Người lập

Ngày 16 tháng 01 năm 2020

  
 Dương Quang Hải  
 Kế toán trưởng



  
 Lê Trí Thông  
 Tổng Giám đốc

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

Mẫu B02a-DN

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 4 NĂM 2019

TT	CHỈ TIÊU	MS	TM	Q4/2019	Q4/2018	LŨY KẾ 2019	LŨY KẾ 2018
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		5.272.900.604.116	3.419.406.345.668	15.097.878.887.552	13.515.069.659.689
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		49.840.291.331	32.112.667.000	136.566.152.783	102.569.985.875
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		5.223.060.312.785	3.387.293.678.668	14.961.312.734.769	13.412.499.673.814
4	Giá vốn hàng bán	11		4.269.843.624.466	2.622.100.164.760	11.735.945.301.285	10.760.906.226.309
5	<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>953.216.688.319</b>	<b>765.193.513.908</b>	<b>3.225.367.433.484</b>	<b>2.651.593.447.505</b>
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21		675.714.488	8.471.212.973	4.252.790.847	18.781.028.081
7	Chi phí tài chính	22		45.166.314.959	21.432.017.799	141.834.207.929	67.120.878.006
	<i>_Trong đó, Chi phí lãi vay</i>	23		35.000.275.690	21.325.999.919	109.701.338.257	61.984.343.502
8	Chi phí bán hàng	25		334.843.126.543	327.561.658.767	1.231.145.554.241	1.118.863.127.610
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		117.274.045.047	102.773.637.105	411.455.035.416	311.505.448.839
10	<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>456.608.916.258</b>	<b>321.897.413.210</b>	<b>1.445.185.426.745</b>	<b>1.172.885.021.131</b>
11	Thu nhập khác	31		758.507.263	1.859.777.822	3.933.921.321	4.553.840.272
12	Chi phí khác	32		151.791.559	291.502.237	3.580.227.262	2.698.883.470
13	Lợi nhuận khác	40		606.715.704	1.568.275.585	353.694.059	1.854.956.802
14	<b>Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>457.215.631.962</b>	<b>323.465.688.795</b>	<b>1.445.539.120.804</b>	<b>1.174.739.977.933</b>
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		93.639.356.908	67.370.016.477	292.687.943.792	237.357.551.907
16	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(1.931.277.987)	(3.858.482.734)	(1.931.277.987)	(3.858.482.734)
17	<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>365.507.553.041</b>	<b>259.954.155.052</b>	<b>1.154.782.454.999</b>	<b>941.240.908.760</b>

*(Handwritten signature)*

Nguyễn Thành Đạt  
Người lập  
Ngày 16 tháng 01 năm 2020



Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ  
QUÝ 4 NĂM 2019

STT	CHỈ TIÊU	MS	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
<b>I</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
<b>1</b>	<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>1.445.539.120.804</b>	<b>1.174.739.977.933</b>
<b>2</b>	<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	29.958.029.689	26.904.666.249
	- Các khoản dự phòng	03	30.000.000.000	(3.645.321.000)
	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	04	-	(169.041.343)
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(3.327.995.504)	(19.389.762.774)
	- Chi phí lãi vay	06	109.701.338.257	61.984.346.502
<b>3</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>08</b>	<b>1.611.870.493.246</b>	<b>1.240.424.865.567</b>
	- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(800.704.966.844)	(43.369.098.063)
	- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(780.175.746.510)	(1.451.748.067.024)
	- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	206.423.243.512	265.575.163.354
	- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(38.683.530.822)	(35.977.196.581)
	- Tiền lãi vay đã trả	14	(108.869.145.659)	(61.320.512.488)
	- Thuế TNDN đã nộp	15	(275.691.386.747)	(226.969.645.753)
	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	8.187.587.696	-
	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(25.401.677.884)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(177.643.452.128)</b>	<b>(338.786.168.872)</b>
1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	(171.208.658.316)	(321.814.719.363)
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22	1.035.913.312	1.075.665.048
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ	23	(97.700.000.000)	-
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ	24	3.700.000.000	160.065.000.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(10.000.000.000)	(40.000.000.000)
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức được chia	27	1.024.276.541	18.314.097.726
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(273.148.468.463)</b>	<b>(182.359.956.589)</b>
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp	31	68.932.500.000	97.273.160.000
2	Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu	32	(2.094.000.000)	
3	Tiền thu từ đi vay	33	5.209.981.941.571	4.336.772.043.080
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(4.549.793.501.366)	(3.662.003.259.254)
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(343.875.424.770)	(268.371.812.300)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>383.151.515.435</b>	<b>503.670.131.526</b>
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(67.640.405.156)	(17.475.993.935)
	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>150.227.254.450</b>	<b>167.814.376.098</b>
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái	61	-	(111.127.713)
	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>82.586.849.294</b>	<b>150.227.254.450</b>

Nguyễn Thành Đạt  
Người lập  
Ngày 16 tháng 01 năm 2020

Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng

LIÊN TRI THÔNG  
Tổng Giám đốc



# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

### Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính của Công ty trong năm hiện tại là kinh doanh vàng, bạc, nữ trang và đá quý, và xuất nhập khẩu nữ trang bằng vàng, bạc và đá quý.

### Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

### Cấu trúc doanh nghiệp

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

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 4.784 người ( tại ngày 31 tháng 12 năm 2018: 4.458 người).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, các công ty con của Công ty bao gồm:

- |   |               |
|---|---------------|
| - Công ty TNHH MTV Thời trang CAO (CAF)                       | - Công ty con |
| - Công ty TNHH MTV Giám định PNJ (PNJL)                       | - Công ty con |
| - Công ty TNHH MTV Kỹ Nguyên Khách Hàng (CECL)                | - Công ty con |
| - Công ty TNHH MTV Chế tác và kinh doanh trang sức PNJ (PNJP) | - Công ty con |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty có 53 chi nhánh với 334 cửa hàng, tọa lạc tại các tỉnh và thành phố khác nhau ở Việt Nam. Trong đó, một số chi nhánh lớn bao gồm:

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá quý Phú Nhuận - Chi nhánh PNJ Hà Nội
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá quý Phú Nhuận - Chi nhánh PNJ Đà Nẵng
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá quý Phú Nhuận - Chi nhánh PNJ Cần Thơ
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá quý Phú Nhuận - Chi nhánh PNJ Tây Nguyên
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá quý Phú Nhuận - Chi nhánh PNJ Biên Hòa

## II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG VÀ NĂM TÀI CHÍNH

### Cơ sở lập báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND"), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Báo cáo tài chính riêng này được lập để trình bày tình hình tài chính tại ngày kết thúc kỳ báo cáo và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ báo cáo. Vì thế, Công ty không thực hiện hợp nhất khoản đầu tư vào công ty con trong báo cáo tài chính riêng này.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

### Năm tài chính

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



# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## III. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC ("Thông tư 53") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp Thông tư 53 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2016. Ban Điều Hành đã áp dụng Thông tư 53 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng của Công ty theo qui định hiện hành.

## IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

### Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng yêu cầu Ban Điều Hành 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 lập báo cáo tài chính riêng cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Điều Hành, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

### Tiền và các khoản đương tương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

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

#### *Đầu tư vào công ty con*

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

#### *Đầu tư vào công ty liên kết*

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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.



# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có).

## **Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

## **Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn**

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trích lập theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về "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", Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC và các quy định kế toán hiện hành.

## **Nợ phải thu**

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

## **Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

## **Tài sản cố định hữu hình và khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Nhà xưởng và vật kiến trúc	03 - 25
Máy móc, thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải	04 - 10
Thiết bị văn phòng	03 - 08

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

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

## **Thuê tài sản**

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

## **Tài sản cố định vô hình và khấu hao**

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm máy tính, được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian ba năm.

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình trên bảng cân đối kế toán 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 và không được khấu hao.

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

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích phục vụ cho việc bán hàng được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm quyền sử dụng đất và chi phí phát sinh liên quan đến việc xây dựng trung tâm thương mại phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

## **Các khoản 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 giữa niên độ 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.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm:

- 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 trên 1 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.

## **Chi phí lãi vay**

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

## **Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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



# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

### **Trợ cấp thôi việc phải trả**

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty từ đủ 12 tháng trở lên. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho người sử dụng lao động trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc. Mức trích cho mỗi năm làm việc bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **Ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Điều Hành về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc năm tài chính.

### **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.

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## 1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 31 tháng 12 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Tiền mặt	51.564.859.289	87.332.446.810
Tiền gửi ngân hàng	16.380.464.624	55.074.940.752
Tiền đang chuyển	14.641.525.381	7.819.866.888
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>82.586.849.294</b>	<b>150.227.254.450</b>

## 2. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

### b. Dài hạn

<b>Đầu tư vào Công ty con</b>	<b>140.000.000.000</b>	<b>160.000.000.000</b>
_ Công ty Thời Trang CAO	30.000.000.000	30.000.000.000
_ Công ty Giám Định PNJ	10.000.000.000	10.000.000.000
_ Công ty Kỹ Nguyễn Khách Hàng (*)	30.000.000.000	20.000.000.000
_ Dự phòng lỗ đầu tư CECL	(30.000.000.000)	-
_ Công ty PNJP	100.000.000.000	100.000.000.000
<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
_ 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)
<b>CỘNG</b>	<b>140.000.000.000</b>	<b>160.000.000.000</b>

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 TP.HCM cấp ngày 14 tháng 08 năm 2009. CAF có trụ sở chính tại số 170E Phan Đăng Lưu, phường 3, Quận Phú Nhuận, TP.HCM. Ngành nghề kinh doanh là Bán lẻ trang sức vàng, bạc, đá quý và đá bán quý, đồ trang sức.

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 TP.HCM cấp ngày 16 tháng 12 năm 2010. PNJL có trụ sở chính tại số 168A Phan Đăng Lưu, phường 3, Quận Phú Nhuận, TP.HCM. Ngành nghề kinh doanh là dịch vụ giám định kim cương, vàng, hợp kim vàng, kim loại quý, kim loại màu, đá quý, đá bán quý và các khoáng vật; các loại đá màu, cẩm thạch.

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.

Công ty TNHH Một Thành Viên Kỹ Nguyễn 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. CECL có trụ sở chính tại số 170E Phan Đăng Lưu, phường 3, Quận Phú Nhuận, TP.HCM.

(\*) Tại ngày 23 tháng 09 năm 2019, Hội Đồng Quản Trị thông qua việc tăng vốn điều lệ Công ty CECL. Vốn điều lệ CECL sau khi tăng là 30.000.000.000 đồng. (Ba mươi tỷ đồng)

(\*\*) Tại ngày 31 tháng 12 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.



## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm :

<i>Nội dung</i>	<i>Mua vào Quý 4/2019</i>	<i>Bán ra Quý 4/2019</i>
<b>1. Công ty CAO</b>		
_ Bán hàng hóa		181.929.000
_ Mua hàng hóa	3.354.545.927	
<b>2. Công ty PNJL</b>		
_ Dịch vụ kiểm định	1.221.698.000	
_ Lãi vay phải trả	267.978.081	
<b>3. Công ty PNJP</b>		
_ Bán hàng hóa		1.260.293.932.059
_ Dịch vụ cho thuê mặt bằng		1.281.818.181
_ Mua hàng hóa	1.926.880.165.259	
<b>4. Công ty CECL</b>		
_ Mua hàng hóa	12.209.035.698	
_ Dịch vụ cho thuê mặt bằng		300.000.000

Tại ngày 31/12/2019, các khoản phải thu và phải trả giữa PNJ và các công ty con như sau :

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung</i>	<i>Phải thu (Phải trả)</i>
<b>1. PHẢI THU</b>			<b>859.622.781.487</b>
<b>Phải thu bán hàng, cung cấp dịch vụ</b>			<b>757.319.062.524</b>
Công ty PNJP	Công ty con	Trả trước tiền hàng	692.306.416.495
Công ty CAO	Công ty con	Bán hàng hóa	61.373.320.983
Công ty CECL	Công ty con	Bán hàng hóa	3.639.325.046
<b>Các khoản phải thu khác</b>			<b>102.303.718.963</b>
Công ty CECL	Công ty con	Phải thu chi phí vốn	2.303.718.963
Công ty CECL	Công ty con		100.000.000.000
<b>2. PHẢI TRẢ</b>			<b>(25.651.446.420)</b>
<b>Phải trả mua hàng, cung cấp dịch vụ</b>			<b>(2.105.605.324)</b>
Công ty PNJL	Công ty con	Dịch vụ kiểm định	(2.105.605.324)
<b>Các khoản phải trả khác</b>			<b>(23.545.841.096)</b>
Công ty PNJL	Công ty con	Huy động vốn	(23.000.000.000)
		Phải trả chi phí vốn	(545.841.096)

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## 3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
Phải thu Công ty CAO	61.373.320.983	5.652.125.793
Phải thu Công ty CECL	3.639.325.046	-
AEON Tân Phú	3.365.675.996	2.179.563.041
AEON Bình Tân	3.024.215.639	2.616.293.246
AEON Bình Dương	3.965.324.714	2.235.409.000
Diamond Lê Duẩn	587.433.754	2.646.242.511
Crescent Mall Q7	1.368.947.140	3.856.285.842
Sense Cần Thơ	1.507.484.910	1.422.638.571
Lotte Gò Vấp	-	1.349.376.545
AEON Long Biên	228.491.800	-
Sense Cà Mau	690.186.622	612.923.227
Công ty CP Pin Ác quy Miền Nam	-	11.728.226.112
Parkson Hùng Vương	1.596.853.465	1.989.580.020
Nowzone	1.351.641.724	1.386.555.865
Aeonmall Hà Đông	817.004.030	-
Center Nha Trang	658.184.212	-
Phải thu khách hàng khác	12.360.480.436	14.008.963.056
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>96.534.570.471</b>	<b>51.684.182.829</b>

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.

## 4. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
<b>a. Ngắn hạn</b>		
_Tạm ứng nhân viên	1.014.075.124	26.866.696.937
_Phải thu Công ty CECL	2.303.718.963	140.000.000
_Phải thu khác	775.705.010	6.431.925.233
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>4.093.499.097</b>	<b>33.438.622.170</b>
<b>b. Dài hạn</b>		
_Ký quỹ dài hạn thuê mặt bằng	67.305.344.776	55.045.824.370
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>67.305.344.776</b>	<b>55.045.824.370</b>



# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## 5. HÀNG TỒN KHO

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Hàng mua đang đi trên đường	-	174.502.741.962
Nguyên vật liệu	67.475.247.675	58.338.102.385
Công cụ, dụng cụ	27.472.070.110	22.774.331.939
Chi phí sản xuất dở dang	351.747.040	999.333.993.178
Thành phẩm	3.924.719.952.996	395.779.862.102
Hàng hóa	1.580.023.458.030	3.081.836.982.267
Hàng gửi đi bán	-	87.300.715.508
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>5.600.042.475.851</b>	<b>4.819.866.729.341</b>

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 11).

## 6. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC:

### NGẮN HẠN

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Chi phí CCDC phân bổ	15.336.888.746	32.410.766.345
Chi phí thuê nhà	27.631.460.897	16.376.783.517
Chi phí đồng phục	7.374.039.483	6.118.768.634
Chi phí sửa chữa, bảo trì	4.317.791.562	3.097.620.758
Chi phí khác	11.790.480.367	4.016.585.691
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>66.450.661.055</b>	<b>62.020.524.945</b>

### DÀI HẠN

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Chi phí CCDC phân bổ	64.216.833.032	47.268.008.367
Chi phí thuê nhà	9.616.517.091	2.772.280.000
Chi phí sửa chữa, bảo trì	47.858.740.524	37.942.664.684
Chi phí khác	3.979.224.719	3.434.967.603
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>125.671.315.366</b>	<b>91.417.920.654</b>

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## 7. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU / PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC:

QUÝ 4/2019

	Số đầu kỳ	Số phải thu/ nợ trong kỳ	Số đã thu/ nợ trong kỳ	Số cuối kỳ
<b>a.Các khoản phải thu</b>				
Thuế GTGT nhập khẩu	9.101.660.073	70.070.320.276	79.171.980.349	-
Thuế GTGT được khấu trừ	-	150.692.572	85.968.076	64.724.496
Thuế XNK	102.049.189	4.891.731.889	4.993.781.078	-
Thuế khác	1.000.000	5.000.000	6.000.000	-
<b>TỔNG</b>	<b>9.204.709.262</b>	<b>75.117.744.737</b>	<b>84.257.729.503</b>	<b>64.724.496</b>
<b>b.Các khoản phải nộp</b>				
Thuế GTGT	35.551.852.929	135.770.866.016	129.106.401.826	42.216.317.119
Thuế TNDN	93.522.974.640	93.639.356.908	73.172.701.788	113.989.629.760
Thuế TNCN	1.840.094.237	8.474.950.581	6.179.341.102	4.135.703.716
Thuế khác	4.592.183.218	66.753.597	89.306.282	4.569.630.533
<b>TỔNG</b>	<b>135.507.105.024</b>	<b>237.951.927.102</b>	<b>208.547.750.998</b>	<b>164.911.281.128</b>

NĂM 2019

	Số đầu kỳ	Số phải thu/ nợ trong kỳ	Số đã thu/ nợ trong kỳ	Số cuối kỳ
<b>a.Các khoản phải thu</b>				
Thuế GTGT nhập khẩu	6.192.638.101	170.761.864.485	176.954.502.586	-
Thuế GTGT được khấu trừ	-	150.692.572	85.968.076	64.724.496
Thuế XNK	183.654.369	8.018.523.983	8.202.178.352	-
Thuế khác	-	7.000.000	7.000.000	-
<b>TỔNG</b>	<b>6.376.292.470</b>	<b>178.938.081.040</b>	<b>185.249.649.014</b>	<b>64.724.496</b>
<b>b.Các khoản phải nộp</b>				
Thuế GTGT	35.907.344.209	397.940.075.461	391.631.102.551	42.216.317.119
Thuế TNDN	96.993.072.715	292.695.387.792	275.698.830.747	113.989.629.760
Thuế TNCN	3.218.349.273	53.837.344.110	52.919.989.667	4.135.703.716
Thuế khác	4.592.183.218	66.753.597	89.306.282	4.569.630.533
<b>TỔNG</b>	<b>140.710.949.415</b>	<b>744.539.560.960</b>	<b>720.339.229.247</b>	<b>164.911.281.128</b>

## 8. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Ngày 31 tháng 12 năm 2019	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Chi phí lãi vay	4.039.935.610	3.207.743.012
Chi phí quảng cáo	34.503.324.235	3.891.017.573
Chi phí khác	2.386.588.335	3.008.170.839
<b>TỔNG</b>	<b>40.929.848.180</b>	<b>10.106.931.424</b>



## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

### 9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

#### TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

PHÂN LOẠI	NHÀ CỬA	MÁY MÓC	PT VẬN TÀI	TB QUẢN LÝ	TỔNG
<b>I. NGUYÊN GIÁ</b>					
1. Đầu kỳ	138.832.225.224	35.042.661.919	27.943.022.451	43.888.755.944	<b>245.706.665.538</b>
2. Tăng trong kỳ	9.504.055.967	10.066.148.091	2.227.730.900	41.245.407.268	<b>63.043.342.226</b>
3. Giảm trong kỳ	-	4.298.341.220	-	1.045.916.889	<b>5.344.258.109</b>
4. Cuối kỳ	148.336.281.191	40.810.468.790	30.170.753.351	84.088.246.323	<b>303.405.749.655</b>
Trong đó:					
Tài sản đã khấu hao hết	523.216.400	14.017.000.048	1.852.235.826	9.542.462.802	<b>25.934.915.076</b>
<b>II. HAO MÒN</b>					
1. Đầu kỳ	37.446.777.758	23.542.765.176	10.047.268.380	32.294.735.756	<b>103.331.547.070</b>
2. Tăng trong kỳ	6.561.830.172	5.358.970.072	3.641.397.638	6.643.726.313	<b>22.205.924.195</b>
3. Giảm trong kỳ	-	4.204.162.924	-	676.770.562	<b>4.880.933.486</b>
4. Cuối kỳ	44.008.607.930	24.697.572.324	13.688.666.018	38.261.691.507	<b>120.656.537.779</b>
<b>III. GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
1. Đầu kỳ	101.385.447.466	11.499.896.743	17.895.754.071	11.594.020.188	<b>142.375.118.468</b>
2. Cuối kỳ	104.327.673.261	16.112.896.466	16.482.087.333	45.826.554.816	<b>182.749.211.876</b>

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 11).

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

## TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

PHÂN LOẠI	QUYỀN SỬ ĐẤT	NHÃN HIỆU	PHẦN MỀM	TỔNG
<b>I. NGUYÊN GIÁ</b>				
1. Đầu kỳ	459.177.157.290	96.000.000	40.664.250.583	<b>499.937.407.873</b>
2. Tăng trong kỳ	83.510.429.449	-	82.851.208.535	<b>166.361.637.984</b>
4. Cuối kỳ	542.687.586.739	96.000.000	123.515.459.118	<b>666.299.045.857</b>
Trong đó, đã khấu hao hết	-	96.000.000	6.982.250.583	<b>7.078.250.583</b>
<b>II. HAO MÒN</b>				
1. Đầu kỳ	-	96.000.000	6.514.702.975	<b>6.610.702.975</b>
2. Tăng trong kỳ	-	-	12.633.038.980	<b>12.633.038.980</b>
4. Cuối kỳ	-	96.000.000	19.147.741.955	<b>19.243.741.955</b>
<b>III. GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
1. Đầu kỳ	459.177.157.290	-	34.149.547.608	<b>493.326.704.898</b>
2. Cuối kỳ	542.687.586.739	-	104.367.717.163	<b>647.055.303.902</b>

### 10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
Shop House Vincom - Thanh Hóa	-	9.468.078.966
Dự án hoạch định nguồn lực ERP	-	56.023.422.424
Nhà Hai Bà Trưng - TP.HCM	-	480.288.600
QSDĐ Dĩ An- Bình Dương	26.137.767.250	-
Công trình 577 Nguyễn Kiệm	2.055.220.000	2.012.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>28.192.987.250</b>	<b>67.983.789.990</b>

### 11. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
<b>a.Vay ngắn hạn</b>		
Vay từ Ngân hàng thương mại	2.078.952.847.801	1.435.473.895.742
Huy động vốn	152.118.090.430	131.308.602.284
Vay dài hạn đến hạn trả	3.700.000.000	3.700.000.000
<b>TỔNG</b>	<b>2.234.770.938.231</b>	<b>1.570.482.498.026</b>
<b>b.Vay dài hạn</b>		
Vay từ Ngân hàng thương mại	3.700.000.000	7.400.000.000
Huy động vốn	-	400.000.000
<b>TỔNG</b>	<b>3.700.000.000</b>	<b>7.800.000.000</b>



## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn như sau:

NGÂN HÀNG	SỐ TIỀN	NGÀY ĐÁO HẠN	LÃI SUẤT	HÌNH THỨC ĐẢM BẢO
<b>VAY NGẮN HẠN VNĐ</b>	<b>2.078.952.847.801</b>			
Ngân hàng TNHH CTBC - TP.HCM	92.799.546.320	Từ ngày 25 tháng 01 đến ngày 22 tháng 04 năm 2020	6,3%	Hàng tồn kho
Ngân hàng TMCP Công Thương	499.861.368.524	Từ ngày 05 tháng 01 đến ngày 25 tháng 06 năm 2020	7,0%	Hàng tồn kho
Ngân hàng Shinhan Việt Nam	97.000.000.000	Từ ngày 03 tháng 01 đến ngày 16 tháng 06 năm 2020	6,4%	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Ngoại thương	490.427.204.477	Từ ngày 25 tháng 11 đến ngày 27 tháng 03 năm 2020	6,1%	Nhà 46 Ngô Quyền, Nhà 359 Phan Chu Trinh, 461 Phan Chu Trinh-Tam Kỳ
Ngân hàng BIDV CN Hóc Môn	300.000.000.000	Từ ngày 15 tháng 02 đến ngày 04 tháng 06 năm 2020	6,5%	Hàng tồn kho
Ngân hàng TMCP Quân Đội	99.971.329.000	Từ ngày 02 tháng 03 đến ngày 30 tháng 04 năm 2020	6,5%	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á	200.000.000.000	Từ ngày 09 tháng 01 đến ngày 13 tháng 03 năm 2020	6,5%	Nhà 123 Hùng Vương, Đà Nẵng và hàng tồn kho
Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex	298.893.399.480	Từ ngày 29 tháng 01 đến ngày 11 tháng 03 năm 2020	7,0%	Tín chấp
<b>HUY ĐỘNG VỐN</b>	<b>152.118.090.430</b>		7,6%	Tín chấp
<b>VAY DÀI HẠN ĐẾN HẠN TRẢ</b>	<b>3.700.000.000</b>			
<b>VAY NGẮN HẠN</b>	<b>2.234.770.938.231</b>			

Chi tiết các khoản vay dài hạn như sau:

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

## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

### 12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
Forte Jewellery (HK)	154.975.866.651	43.363.695.805
CTY TNHH Hùng Kim Loan	5.443.890.500	2.900.591.500
Công ty Quang Vinh Nguyễn	12.140.499.777	4.441.946.777
Công ty Shrenuj Fareast	-	123.175.663.382
PT KINARA GILANG	78.794.740	11.598.611.114
Công ty PNJP	-	139.782.706.112
Công ty PNJL	2.105.605.324	-
Ngân Hàng TMCP Đồng Á	2.633.976.167	-
CTY TNHH Thành Thúy	6.096.921.500	2.597.710.300
FINEESE IMPEX LTD	264.376.245.789	-
CTY TNHH CMC	4.073.596.286	-
CHAMPION PEARL CO.,LTD	1.840.815.251	-
CTY TNHH TRUYỀN THÔNG WPP	1.339.959.035	-
CTY CP QUẢNG CÁO B.M.C	1.279.129.500	-
CTY TNHH YUTO BÌNH DƯƠNG	1.190.232.628	-
Huỳnh Thị Mỹ Hiền	1.143.542.559	-
CTY NGỌC LỤC BẢO	939.161.573	-
CTY CỔ PHẦN PMAX	924.886.448	-
Các khách hàng khác	158.988.686.825	137.561.871.897
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>619.571.810.553</b>	<b>465.422.796.887</b>

### 13. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2018</i>
<b>a.Ngắn hạn</b>		
Các khoản trích theo lương	2.370.835.425	6.042.948.273
Thưởng HĐQT và Ban Điều Hành	23.808.753.837	11.018.064.687
Cổ tức phải trả	10.535.974.767	9.275.325.737
Công ty PNJL	545.841.096	-
Cty THOS	2.500.000.000	2.500.000.000
Phải trả khác	11.752.197.243	12.693.360.085
<b>TỔNG</b>	<b>51.513.602.368</b>	<b>41.529.698.782</b>
<b>b.Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ cho thuê mặt bằng	476.006.000	628.026.000
<b>TỔNG</b>	<b>476.006.000</b>	<b>628.026.000</b>



## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

### 14. 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
<b>Số dư đầu năm trước</b>	1.081.020.340.000	876.761.282.458	(7.090.000)	220.087.556.918	847.832.379.226	3.025.694.468.602
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	-	-	-	-	941.240.908.760	941.240.908.760
Cổ tức công bố	-	-	-	-	(270.239.940.000)	(270.239.940.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	45.000.000.000	(115.062.000.000)	(70.062.000.000)
_ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	45.000.000.000	(45.000.000.000)	-
_ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(36.240.000.000)	(36.240.000.000)
_ Trích quỹ hoạt động của HĐQT	-	-	-	-	(33.822.000.000)	(33.822.000.000)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>1.670.029.820.000</b>	<b>925.397.862.458</b>	<b>(7.090.000)</b>	<b>265.087.556.918</b>	<b>863.398.447.986</b>	<b>3.723.906.597.362</b>
Tăng vốn điều lệ (*)	582.906.030.000	42.676.250.000	-	-	(556.649.780.000)	68.932.500.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	1.154.782.454.999	1.154.782.454.999
Cổ tức công bố (**)	-	-	-	-	(345.136.073.800)	(345.136.073.800)
Cổ phiếu quỹ (***)	-	-	(2.094.000.000)	-	-	(2.094.000.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	47.996.000.000	(131.431.000.000)	(83.435.000.000)
_ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	47.996.000.000	(47.996.000.000)	-
_ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(47.996.000.000)	(47.996.000.000)
_ Thường HĐQT và BĐH	-	-	-	-	(35.439.000.000)	(35.439.000.000)
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>2.252.935.850.000</b>	<b>968.074.112.458</b>	<b>(2.101.090.000)</b>	<b>313.083.556.918</b>	<b>984.964.049.185</b>	<b>4.516.956.478.561</b>

(\*) Tăng vốn điều lệ từ nguồn vốn chủ sở hữu theo Nghị quyết số 354/2019/QĐ-HĐQT-CTY ngày 19/06/2019

(\*) Tăng vốn điều lệ do phát hành cổ phiếu cho lãnh đạo chủ chốt theo Nghị quyết số 563/2019/QĐ-HĐQT-CTY ngày 23/09/2019

(\*\*) 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)

(\*\*) Ngày 08 tháng 08 năm 2019, PNJ đã thực hiện chi trả cổ tức đợt 1 năm 2019 bằng tiền mặt (8%/ cổ phiếu)

(\*\*\*) Ngày 10 tháng 09 năm 2019, PNJ đã thực hiện mua lại cổ phiếu thường của nhân viên nghỉ việc (20.000 đồng/ cổ phiếu)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

**15. DOANH THU**

**15.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<b>Quý 4 Năm 2019</b>	<b>Quý 4 Năm 2018</b>
Doanh thu, trong đó	5.272.900.604.116	3.419.406.345.668
_ <i>Doanh thu bán trang sức</i>	5.269.400.061.870	3.409.080.525.809
_ <i>Doanh thu hàng hóa khác</i>	-	6.756.142.826
_ <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	3.500.542.246	3.569.677.033
Hàng bán bị trả lại	(49.840.291.331)	(32.112.667.000)
<b>Doanh thu thuần, trong đó</b>	<b>5.223.060.312.785</b>	<b>3.387.293.678.668</b>
_ <i>Doanh thu bán hàng</i>	5.219.559.770.539	3.376.967.858.809
_ <i>Doanh thu hàng hóa khác</i>	-	6.756.142.826
_ <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	3.500.542.246	3.569.677.033

**15.2 Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>Quý 4 Năm 2019</b>	<b>Quý 4 Năm 2018</b>
Lãi tiền gửi tại ngân hàng	35.679.163	55.438.088
Cổ tức nhận được	-	8.000.000.000
Chênh lệch tỷ giá	640.035.325	415.774.885
<b>Tổng</b>	<b>675.714.488</b>	<b>8.471.212.973</b>

**16. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<b>Quý 4 Năm 2019</b>	<b>Quý 4 Năm 2018</b>
Giá vốn bán hàng	4.269.820.044.622	2.617.264.651.827
Giá vốn hàng hóa khác	23.579.844	4.835.512.933
<b>Tổng</b>	<b>4.269.843.624.466</b>	<b>2.622.100.164.760</b>

**17. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	<b>Quý 4 Năm 2019</b>	<b>Quý 4 Năm 2018</b>
Chi phí lãi vay	35.000.275.690	21.325.999.919
Chi phí tài chính khác	10.155.220.660	72.211.398
Lỗ chênh lệch tỷ giá	10.818.609	33.806.482
<b>Tổng</b>	<b>45.166.314.959</b>	<b>21.432.017.799</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

**18. CHI PHÍ QUẢN LÝ, CHI PHÍ BÁN HÀNG THEO YẾU TỐ**

	<b>Quý 4 Năm 2019</b>	<b>Quý 4 Năm 2018</b>
Chi phí lương, trích theo lương	222.533.723.714	241.322.544.436
Chi phí vật liệu, bao bì	9.503.346.779	6.702.220.637
Chi phí công cụ, dụng cụ	21.960.721.538	23.320.873.836
Chi phí khấu hao tài sản cố định	10.723.929.898	4.207.522.624
Chi phí dịch vụ mua ngoài	78.596.463.743	65.751.741.675
Chi phí bằng tiền khác	108.798.985.918	89.030.392.664
	<b>452.117.171.590</b>	<b>430.335.295.872</b>

**19. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty là 20%

Các báo cáo thuế của Công ty 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 báo cáo tài chính riêng giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

**Thuế TNDN hiện hành**

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì lợi nhuận chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế.

Lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

	<b>Quý 4 Năm 2019</b>	<b>Quý 4 Năm 2018</b>
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>457.215.631.962</b>	<b>323.465.688.795</b>
<i>Các khoản điều chỉnh :</i>		-
<i>_ Chi phí và các khoản không được khấu trừ</i>	10.981.152.578	21.384.393.590
<i>_ Cổ tức nhận được</i>	-	(8.000.000.000)
<b>Thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành</b>	<b>468.196.784.540</b>	<b>336.850.082.385</b>
Thuế suất áp dụng	20%	20%
<b>Thuế TNDN hiện hành</b>	<b>93.639.356.908</b>	<b>67.370.016.477</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

**20. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

- a) Tài sản thuê ngoài : Công ty hiện đang thuê các cửa hàng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2019, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Trong năm tiếp theo	214.927.576.282	122.608.861.472
Từ 1 đến 5 năm	601.246.671.232	326.424.289.161
Trên 5 năm	358.550.335.963	193.339.720.890
	<b>1.174.724.583.477</b>	<b>642.372.871.523</b>

- b) Ngoại tệ các loại :

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>
Đô la Mỹ (USD)	59.094	77.195
Đô la Úc (AUD)	442	460
Đồng Euro (EUR)	1.715	1.726
Vàng miếng (chỉ)	7.580	8.900

**21. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt, các khoản tương đương tiền và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

**Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.**

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, tiền gửi và các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 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 Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay, tiền gửi với lãi suất thả nổi của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

*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. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Công ty.

Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

*Rủi ro về giá cổ phiếu*

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty 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. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt toàn bộ các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

*Rủi ro về giá hàng hóa*

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua một số loại hàng hoá nhất định. Công ty 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. Công ty 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. Công ty 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, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

*Phải thu khách hàng*

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty. Rủi ro tín dụng của Công ty liên quan đến các khoản phải thu chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Phần lớn doanh thu của Công ty là doanh thu bằng tiền mặt, nên không có rủi ro tín dụng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

*Tiền gửi ngân hàng*

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)  
vào ngày và cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

*Tài sản đảm bảo*

Công ty 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 (*Thuyết minh số 11*).

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2019

**22. CÁC YẾU TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 4/2019**

Doanh thu thuần thực hiện 5.223 tỷ đồng, tăng 54% so với cùng kỳ năm trước.

Lợi nhuận trước thuế thực hiện 457,2 tỷ đồng, tăng 41% so với cùng kỳ năm trước

Kết quả này đến từ :

Hệ thống Hoạch định nguồn lực doanh nghiệp – ERP vận hành ổn định và từng bước phát huy thế mạnh rõ rệt trong quản trị sản xuất và vận hành.

Tết cổ truyền đến sớm, cùng với việc triển khai hiệu quả các chương trình quảng cáo, khuyến mại góp phần vào sự tăng trưởng doanh số trong kỳ.

Chi phí hoạt động kinh doanh thực hiện 452,1 tỷ đồng, tăng 5% so với cùng kỳ. Công ty đã kiểm soát tốt chi phí vận hành phát sinh, mang lại hiệu suất cao.

Chi phí lãi vay thực hiện 35,0 tỷ đồng, tăng 13,6 tỷ đồng tương ứng tăng 64% so với cùng kỳ năm trước.

Tổng kết hoạt động kinh doanh cả năm 2019:

Doanh thu thuần thực hiện 14.961 tỷ đồng; tăng 11,5% so với năm trước;

Lợi nhuận trước thuế thực hiện 1.446 tỷ đồng ; tăng 23% so với năm trước ; đạt 105% kế hoạch năm 2019.



Nguyễn Thành Đạt  
Người lập  
Ngày 16 tháng 01 năm 2020



Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng



Lê Trí Thông  
Tổng Giám Đốc

