



BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ II/2018
CÔNG TY CỔ PHẦN TRANG

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		329,074,516,881	366,036,429,510
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	11,923,645,307	43,746,760,159
1. Tiền	111		11,923,645,307	43,746,760,159
2. Các khoản tương đương tiền	112			-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	31,707,523,253	30,482,523,253
1. Chứng khoán kinh doanh	121			-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		31,707,523,253	30,482,523,253
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		141,512,493,879	209,998,583,504
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	107,889,752,849	179,484,829,761
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	4,597,817,975	2,817,670,726
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	23,170,000,000	25,089,332,086
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	5,854,923,055	2,606,750,931
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137			-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			-
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	137,709,356,774	76,646,713,850
1. Hàng tồn kho	141		137,709,356,774	76,646,713,850
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6,221,497,668	5,161,848,744
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10	2,520,020,856	1,569,956,997
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,007,764,566	1,898,179,501
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13	1,693,712,246	1,693,712,246
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		92,527,546,846	80,632,635,159
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		17,179,230,692	6,007,359,753
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.3	-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		11,700,280,000	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6	5,478,950,692	6,007,359,753
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		25,231,695,576	23,215,793,558
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	25,180,959,834	23,141,072,096
- Nguyên giá	222		74,111,883,911	69,758,860,060
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(48,930,924,077)	(46,617,787,964)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		50,735,742	74,721,462
- Nguyên giá	228	V.9	348,830,800	348,830,800
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(298,095,058)	(274,109,338)
III. Bất động sản đầu tư	230			-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		886,793,801	986,019,901
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	886,793,801	986,019,901
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	46,107,890,311	47,232,890,311
1. Đầu tư vào công ty con	251		54,000,000,000	54,000,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(7,892,109,689)	(7,892,109,689)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	1,125,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3,121,936,466	3,190,571,636
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	3,121,936,466	3,190,571,636
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		421,585,711,579	446,669,064,669

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		228,330,404,308	245,189,332,859
I. Nợ ngắn hạn	310		225,500,133,128	241,392,546,479
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	47,904,685,046	55,227,665,213
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		16,352,148	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	179,993,150	1,632,944,423
4. Phải trả người lao động	314		4,197,636,752	5,823,139,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		809,424,326	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	999,068,555	446,470,206
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	171,392,973,151	178,115,386,975
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	146,940,662
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		2,830,271,180	3,796,786,380
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15	2,830,271,180	3,796,786,380
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		193,271,659,419	201,479,731,810
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	193,271,659,419	201,479,731,810
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		168,299,940,000	168,299,940,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		168,299,940,000	168,299,940,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		17,173,652,728	17,173,652,728
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			-
5. Cổ phiếu quỹ	415			-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418			-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		7,798,066,691	16,006,139,082
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		15,214,141,709	6,513,158,932
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(7,416,075,018)	9,492,980,150
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			-
1. Nguồn kinh phí	431			-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		421,585,711,579	446,669,064,669

TP. HCM, ngày 18 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC TÀI CHÍNH

TỔNG GIÁM ĐỐC







Nguyễn Thị Mỹ Nhung

Lê Thị Tường Hạnh

Hàn Linh Vương

Nguyễn Minh Nguyệt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017	LUỸ KẾ 2018	LUỸ KẾ 2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	70,110,253,117	65,021,396,424	136,024,138,508	127,463,815,977
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-	3,327,955,038	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	70,110,253,117	65,021,396,424	132,696,183,470	127,463,815,977
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	60,669,661,012	57,477,557,660	117,413,443,067	113,716,615,493
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		9,440,592,105	7,543,838,764	15,282,740,403	13,747,200,484
(20 = 10 - 11)						
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	1,059,054,129	885,116,041	2,076,741,799	2,818,680,491
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	2,280,693,726	1,485,013,586	3,959,967,519	3,437,846,520
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1,452,046,332	1,168,302,586	2,912,177,174	2,452,454,849
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7	2,631,661,899	2,616,895,171	4,902,179,770	5,961,754,715
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	7,282,313,799	6,588,409,552	15,544,204,457	13,816,750,844
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1,695,023,190)	(2,261,363,504)	(7,046,869,544)	(6,650,471,104)
(30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))						
11. Thu nhập khác	31	VI.8	73,273,814	98,627,687	78,224,535	612,970,790
12. Chi phí khác	32	VI.9	34,147,003	56,379,833	447,430,009	288,463,387
Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		39,126,811	42,247,854	(369,205,474)	324,507,403
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1,655,896,379)	(2,219,115,650)	(7,416,075,018)	(6,325,963,701)
(50 = 30 + 40)						
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.11	-	-	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(1,655,896,379)	(2,219,115,650)	(7,416,075,018)	(6,325,963,701)
(60 = 50 - 51 - 52)						

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC TÀI CHÍNH



Nguyễn Thị Mỹ Nhung



Lê Thị Tường Hạng



Hàn Linh Vương



 CÔNG TY CỔ PHẦN TRĂNG
 H.N.N.A. B.E. - TP.HỒ CHÍ MINH
 Ngày 18 tháng 07 năm 2018
 TÀI CHÍNH

Nguyên Minh Nguyệt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(7,416,075,018)	(6,325,963,701)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.08-09	2,337,121,833	2,482,701,833
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		794,630,456	221,468,563
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,230,561,559)	(493,592,476)
- Chi phí lãi vay	06	VI.6	2,912,177,174	1,168,302,586
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(2,602,707,114)	(2,947,083,195)
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		68,514,502,026	48,009,953,778
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(61,062,642,924)	(20,204,050,027)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(7,036,059,712)	(2,192,193,181)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		(881,428,689)	455,447,236
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(2,912,177,174)	(1,168,302,586)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1,586,801,091)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(938,938,035)	(68,350,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(8,506,252,713)	21,885,422,025
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH				
1. khác	21		(4,253,797,751)	(247,200,000)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH				
2. khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(15,200,280,000)	(16,170,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		4,900,000,000	3,000,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		387,546,559	493,592,476
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(14,166,531,192)	(12,923,607,524)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	
3. Tiền thu từ đi vay	33		200,146,954,284	167,759,708,983
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(209,322,764,349)	(182,151,783,460)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(9,175,810,065)	(14,392,074,477)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40)	50		(31,848,593,970)	(5,430,259,976)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		43,746,760,159	10,638,008,865
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		25,479,118	5,536,031
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70		<u>11,923,645,307</u>	<u>5,213,284,920</u>

TP. HCM, ngày 18 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC TÀI CHÍNH

TỔNG GIÁM ĐỐC






Nguyễn Thị Mỹ Nhung

Lê Thị Tường Hạng

Hàn Linh Vương

Nguyễn Minh Nguyệt

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Trang (gọi tắt là "Công ty") là công ty Cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0303366525, đăng ký lần đầu ngày 07 tháng 07 năm 2004 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 12, ngày 12 tháng 07 năm 2017 về việc thay đổi vốn điều lệ.

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Sản xuất, kinh doanh thương mại,...

3. Ngành nghề kinh doanh

Sản xuất, chế biến thủy, hải sản.

Sản xuất, chế biến thực phẩm. Sản xuất, chế biến cà phê, trà.

Mua bán nông, lâm sản.

Mua bán thủy hải sản và thực phẩm. Mua bán thực phẩm công nghệ. Mua bán cà phê, trà.

Mua bán trang thiết bị máy móc, vật tư phục vụ sản xuất công, nông, ngư nghiệp (trừ thuốc bảo vệ thực vật).

Dịch vụ hướng dẫn kỹ thuật trồng trọt.

Nuôi trồng thủy sản biển và nội địa.

Tư vấn quản lý kinh doanh, chuyển giao công nghệ.

Môi giới bất động sản, dịch vụ nhà đất.

Cho thuê nhà xưởng, kho bãi. Kinh doanh nhà ở. Cho thuê nhà ở, văn phòng.

Mua bán hóa mỹ phẩm, văn phòng phẩm, hàng thủ công mỹ nghệ, đồ nhựa, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe cho trẻ em hoặc ảnh hưởng đến an ninh, trật tự, an toàn xã hội), đồ bảo hộ lao động, Cravat, mũ, chăn màn, gối, ra trải giường, vali, túi xách, giày dép.

Mua bán sản phẩm dệt-may, quần áo may sẵn.

Mua bán phần mềm tin học, phần cứng máy tính.

Sản xuất phần cứng máy tính.

Cho thuê phương tiện vận tải đường bộ.

Cho thuê máy móc, thiết bị, dụng cụ phục vụ sản xuất, chế biến ngành nông, lâm, thủy hải sản và thực phẩm.

Gia công đóng gói bao bì: Cà phê, trà.

Sản xuất, chế biến nông, lâm sản.

Mua bán cao su, nguyên phụ liệu sản phẩm dệt-may.

Sản xuất các loại bánh từ bột.

Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không có**6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 06 năm 2018: 603 nhân viên. (Ngày 30 tháng 06 năm 2017: 620 nhân viên).**

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Cấu trúc doanh nghiệp**7.1. Danh sách công ty con**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty có hai (02) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Thực Phẩm Dary	Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản	65.00%	65.00%	65.00%
Địa chỉ: Lô D4, Đường N1, KCN Hiệp Phước, X. Hiệp Phước, H. Nhà Bè, TP. HCM, Việt Nam.				
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Dịch vụ Thực Phẩm Dasumy	Bán buôn thực phẩm	75.00%	75.00%	75.00%
Địa chỉ: Lô D4, Đường N1, KCN Hiệp Phước, X. Hiệp Phước, H. Nhà Bè, TP. HCM, Việt Nam.				

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các Thông tư sửa đổi, bổ sung.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế (tiếp theo)

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Á Châu chi nhánh TP. HCM. Tỷ giá mua quy đổi tại ngày 30/06/2018: 22.920 VND/USD; 29.616 VND/EUR; 30.091 VND/GBP.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Á Châu chi nhánh TP. HCM. Tỷ giá bán quy đổi tại ngày 31/03/2018: 22.300 VND/USD.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ kế toán

Khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

Khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, Công ty sử dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

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

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và 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. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm 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 (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu) và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con (tiếp theo)

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo chi phí nguyên vật liệu chính và các chi phí chung có liên quan phát sinh.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất thô sơ chế.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**6.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình (tiếp theo)

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế là giá thành thực tế của tài sản cố định tự xây dựng hoặc tự chế, cộng (+) chi phí lắp đặt, chạy thử. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm do mình sản xuất ra để chuyển thành tài sản cố định thì nguyên giá là chi phí sản xuất sản phẩm đó cộng (+) các chi phí trực tiếp liên quan đến việc đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trong các trường hợp trên, mọi khoản lãi nội bộ không được tính vào nguyên giá của tài sản đó.

6.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Khi quyền sử dụng đất được mua cùng với nhà cửa, vật kiến trúc trên đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

6.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	03 - 30 năm
<i>Máy móc, thiết bị</i>	02 - 20 năm
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	05 - 10 năm
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	03 - 05 năm
<i>Tài sản cố định vô hình</i>	03 - 07 năm

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như: Chi phí thiết kế, gia công, lắp đặt...

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang (tiếp theo)

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí sửa chữa máy móc thiết bị; các chi phí khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Riêng giá trị còn lại của các tài sản không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 của Thông tư 45 được phân bổ không quá 3 năm.

9. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

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

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản nợ phải trả thuê tài chính được ghi nhận là tổng số tiền phải trả tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm trích trước chi phí lưu kho, bốc xếp, tiền điện,... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo hợp đồng, thỏa thuận,...

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối:

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

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 vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ lãi tiền gửi, chênh lệch tỷ giá.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong năm và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá.

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

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty năm hiện hành như sau:

Theo khoản 14 điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 và công văn số 3091/BTC-TCT ngày 08/03/2017:

“3a. Áp dụng thuế suất 15% đối với thu nhập của doanh nghiệp trồng trọt, chăn nuôi, chế biến trong lĩnh vực nông nghiệp và thủy sản ở địa bàn không thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.”

18. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty trước khi trích lập Quỹ khen thưởng và phúc lợi 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 hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (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 kỳ 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.

19. Công cụ tài chính:

Ghi nhận ban đầu:

Tài sản tài chính

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản tài chính (tiếp theo)

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu về cho vay và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

20. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

21. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2018	01/01/2018
Tiền	11,923,645,307	43,746,760,159
Tiền mặt	2,170,895	45,177,704
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11,921,474,412	43,701,582,455
Các khoản tương đương tiền	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng	-	-
Cộng	11,923,645,307	43,746,760,159

2. Các khoản đầu tư tài chính: Chi tiết xem trang 32.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Phải thu của khách hàng	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	107,889,752,849	-	179,484,829,761	-
Khách hàng trong nước	10,534,586,413	-	13,642,926,448	-
+ Công Ty TNHH TMDV Khánh Hải	502,959,500	-	-	-
+ Công ty TNHH Thực phẩm Dary	4,037,540,265	-	10,180,784,115	-
+ Công ty TNHH SX TM DV Thực phẩm Dasumy	5,968,640,348	-	3,445,367,333	-
+ Các đối tượng khác	25,446,300	-	16,775,000	-
Khách hàng nước ngoài	97,355,166,436	-	165,841,903,313	-
+ Woolworths International	1,421,924,024	-	3,160,669,584	-
+ Trangs Food Pty Ltd	28,083,361,698	-	20,736,362,325	-
+ Trang UK Limited	31,365,167,286	-	93,760,826,376	-
+ Trangs Group USA Incorporated	34,875,468,186	-	41,576,296,349	-
+ Chintex SA	-	-	6,607,748,679	-
+ Các đối tượng khác	1,609,245,242	-	-	-
Cộng	107,889,752,849	-	179,484,829,761	-
c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan				
+ Công ty TNHH Thực phẩm Dary	4,037,540,265	-	10,180,784,115	-
+ Công ty TNHH SX TM DV Thực phẩm Dasumy	5,968,640,348	-	3,445,367,333	-
Cộng	10,006,180,613	-	13,626,151,448	-
d. Số nợ phải thu quá hạn nhưng không bị suy giảm				
	30/06/2018		01/01/2018	
Khách hàng nước ngoài	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
+ Woolworths International	1,421,924,024	-	3,160,669,584	-
+ Trangs Food Pty Ltd	22,273,296,912	-	15,422,842,813	-
+ Trang UK Limited	13,385,612,569	-	42,770,598,723	-
+ Trangs Group USA Incorpo	23,330,591,172	-	20,698,192,771	-
Cộng	60,411,424,677	-	82,052,303,891	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Trả trước cho người bán	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	4,597,817,975	-	2,817,670,726	-
- Nhà cung cấp trong nước	4,501,769,975	-	2,616,795,506	-
+ Công ty TNHH Sản xuất- Thương Mại Hải Lê	279,400,000	-	262,350,000	-
+ Công ty TNHH Thông Thuận	1,134,037,715	-	-	-
+ LÊ NGỌC CÔNG	1,684,985,000	-	-	-
+ Công Ty Cổ Phần Đông Lạnh Quy Nhơn	626,916,000	-	-	-
+ Tô Thị Chóp	-	-	653,250,000	-
+ Nhà cung cấp khác	776,431,260	-	1,701,195,506	-
- Nhà cung cấp nước ngoài	96,048,000	-	200,875,220	-
+ Win Chance Industries Co.,Ltd	81,144,000	-	75,044,970	-
+ Tan Far Eng. And Dev.CO.,LTD	-	-	125,830,250	-
+ Nhà cung cấp khác	14,904,000	-	-	-
Cộng	4,597,817,975	-	2,817,670,726	-
5. Phải thu về cho vay	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	23,170,000,000	-	25,089,332,086	-
- Công ty TNHH Thực phẩm Dary (*)	20,970,000,000	-	25,089,332,086	-
- Công ty TNHH SX TM DV Thực phẩm Dasumy (**)	800,000,000	-	-	-
- Nguyễn Thị Thu Hiếu (***)	1,400,000,000	-	-	-
b. Dài hạn	11,700,280,000	-	-	-
- Công ty TNHH Thực phẩm Dary (*)	11,700,280,000	-	-	-
Cộng	34,870,280,000	-	25,089,332,086	-

Phải thu khoản vay của Công ty TNHH Thực Phẩm Dary theo Hợp đồng vay số 01-04/2016 VDR-TR ngày 04 tháng 04 (*) năm 2016, Phụ lục hợp đồng vay số PL01/2016VDR-TR ngày 12/09/2016, Phụ lục số PL01/2017VDR-TR ngày 01/04/2017, phụ lục số PL01/2018 VDR-TR ngày 02/01/2018 lãi suất 7%/năm, tổng số tiền được vay là 30.000.000.000VNĐ (30 tỷ đồng), thời gian vay 18 tháng. Số thực vay đến ngày 30/06/2018 ngắn hạn là: 10,200,000,000 VNĐ, dài hạn là: 6,000,280,000 VNĐ

Phải thu khoản vay của Công ty TNHH Thực Phẩm Dary theo Hợp đồng số 01-03/2017VDR-TR ngày 01/03/2017, PL01-03/2018 VDR-TR ngày 01/03/2018 tổng số tiền vay: 15.000.000.000 VNĐ, lãi suất 5.5%/năm, thời hạn vay 24 tháng, số tiền cho vay thực đưa đến ngày 30/06/2018 ngắn hạn là 7,770,000,000 VNĐ, dài hạn là: 5.700.000.000 VNĐ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Phải thu về cho vay (tiếp theo)

- (*) Phải thu khoản vay của Công ty TNHH Thực Phẩm Dary theo Hợp đồng số 01-06/2017-TR-DR ngày 15/06/2017, tổng số tiền vay: 3.000.000.000 VND, lãi suất 6.0%/năm, thời hạn vay 12 tháng, số tiền cho vay thực đưa đến ngày 30/06/2018 là 3.000.000.000 VND.
- (**) Phải thu khoản vay của Công ty TNHH SX TM DV Thực Phẩm Dasumy theo hợp đồng vay số 01-02/2018-TR-DSM ngày 28/02/2018, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất cho vay 7.5%/năm, số tiền cho vay: 800,000,000 VND
- (***) Phải thu khoản vay của Nguyễn Thị Thu Hiếu theo hợp đồng vay số 02-02/2018-TR-TH ngày 28/02/2018, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất cho vay 7.5%/năm, số tiền cho vay: 1,400,000,000 VND

6. Phải thu khác

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	5,854,923,055	-	2,606,750,931	-
- Lãi dự thu	464,812,335	-	210,586,171	-
- Phải thu khác	2,238,950,000	-	794,650,760	-
- Ký quỹ ngắn hạn	274,260,720	-	-	-
- Tạm ứng	2,876,900,000	-	1,601,514,000	-
b. Dài hạn	5,478,950,692	-	6,007,359,753	-
- Ký quỹ dài hạn	153,443,692	-	151,852,753	-
- Hồ Xuân Bào (*)	5,325,507,000	-	5,855,507,000	-
Cộng	11,333,873,747	-	8,614,110,684	-

(*) Phải thu khác dài hạn Ông Hồ Xuân Bào theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 01-2012/HTĐT-TRANG ngày 26 tháng 12 năm 2011, phụ lục số 01/10-2015PL/HTĐT-TRANG ngày 02/10/2015 tăng vốn đầu tư từ 4 tỷ lên 8 tỷ và phụ lục gia hạn Hợp đồng ngày 25 tháng 12 năm 2015. Thời hạn hợp tác từ ngày 01/01/2012 đến ngày 25/12/2018.

c. Phải thu khác là các bên liên quan

+ Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dary	2,647,845,535	-	210,586,171	-
+ Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy	20,333,400	-	-	-
Cộng	2,668,178,935	-	210,586,171	-

7. Hàng tồn kho

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	90,808,932,582	-	66,221,750,696	-
Công cụ, dụng cụ	727,946,407	-	523,120,916	-
Chi phí SX, KD dở dang	20,809,160,828	-	4,635,787,672	-
Thành phẩm	22,265,546,337	-	5,266,054,565	-
Hàng gửi bán	3,097,770,620	-	-	-
Cộng	137,709,356,774	-	76,646,713,850	-

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối năm: Không có.

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm: Xem chi tiết tại V.15

8. Tài sản cố định hữu hình: Chi tiết xem trang 33.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	348,830,800	348,830,800
<i>Mua trong năm</i>	-	-
<i>ĐT XD CB h. thành</i>	-	-
Số dư cuối năm	348,830,800	348,830,800
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	274,109,338	274,109,338
<i>Khấu hao trong năm</i>	23,985,720	23,985,720
Số dư cuối năm	298,095,058	298,095,058
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	74,721,462	74,721,462
Số dư cuối năm	50,735,742	50,735,742

10. Chi phí trả trước

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí trả trước ngắn hạn	2,520,020,856	1,569,956,997
Chi phí sửa chữa máy móc thiết bị	210,773,334	97,789,093
Phí đánh giá BAP	135,496,529	337,761,059
Các khoản khác	2,173,750,993	1,134,406,845
Chi phí trả trước dài hạn	3,121,936,466	3,190,571,636
Chi phí tiền thuê đất	2,484,581,631	2,524,872,147
Chi phí công cụ, dụng cụ	637,354,835	665,699,489
Cộng	5,641,957,322	4,760,528,633

11. Tài sản dở dang dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
+ Tiền thuê đất KCN	886,793,801	886,793,801
+ XD CB	-	99,226,100
Cộng	886,793,801	986,019,901

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Phải trả người bán	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	47,904,685,046	47,904,685,046	55,227,665,213	55,227,665,213
- Nhà cung cấp trong nước	45,929,781,996	45,929,781,996	48,749,991,738	48,749,991,738
+ Cơ Sở Thái Loan - Nguyễn Hoàng Thơ	4,673,015,600	4,673,015,600	6,209,612,100	6,209,612,100
+ CÔNG TY TNHH THỰC PHẨM DARY	18,492,057,329	18,492,057,329	-	-
+ Công ty TNHH NVC	7,330,400	7,330,400	570,980,795	570,980,795
+ CTY TNHH Nhựa Tiến Thành	417,829,365	417,829,365	-	-
+ Công ty TNHH SX-TM-DV in Bao Bì Vạn Quốc Việt	367,097,314	367,097,314	1,503,870,534	1,503,870,534
+ Công Ty TNHH MTV Thủy Sản Diệp Nga	5,089,821,320	5,089,821,320	16,768,781,390	16,768,781,390
+ Đỗ Thị Hương	1,775,145,935	1,775,145,935	2,672,969,225	2,672,969,225
+ Nhà cung cấp khác	15,107,484,733	15,107,484,733	21,023,777,694	21,023,777,694
- Nhà cung cấp nước ngoài	1,974,903,050	1,974,903,050	6,477,673,475	6,477,673,475
+ HN Indigos PVT LTD	-	-	2,893,117,500	2,893,117,500
+ LACTO ASIA PTE LTD	865,950,000	865,950,000	-	-
+ Toyota Tsusho Foods Corporation	519,532,050	519,532,050	-	-
+ Dalian Chenghong seafoods Co. LTD	-	-	1,748,337,500	1,748,337,500
+ Nhà cung cấp khác	589,421,000	589,421,000	1,836,218,475	1,836,218,475
Cộng	47,904,685,046	47,904,685,046	55,227,665,213	55,227,665,213
b. Phải trả người bán là các bên liên quan				
+ Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dary	18,492,057,329	18,492,057,329	2,969,394,687	2,969,394,687
+ Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy	50,955,626.00	50,955,626	155,152,592	155,152,592
Cộng	18,543,012,955	18,543,012,955	3,124,547,279	3,124,547,279
13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	01/01/2018	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	30/06/2018
a. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	-	344,030,416	344,030,416	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1,586,801,090	546,936,384	2,133,737,474	-
Thuế thu nhập cá nhân	46,143,333	886,860,883	753,011,066	179,993,150
Cộng	1,632,944,423	1,777,827,683	3,230,778,956	179,993,150
b. Phải thu				
Thuế xuất nhập khẩu	1,693,712,246	10,856,090	10,856,090	1,693,712,246
Cộng	1,693,712,246	10,856,090	10,856,090	1,693,712,246

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Phải trả khác		30/06/2018		01/01/2018	
a. Ngắn hạn					
+ Bảo hiểm xã hội			786,938,074		356,329,579
+ Kinh phí công đoàn			129,254,880		35,869,640
+ Các khoản phải trả, phải nộp khác			82,875,601		54,270,987
Cộng			999,068,555		446,470,206
15. Vay và nợ thuê tài chính		30/06/2018		01/01/2018	
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn					
Vay ngân hàng		171,392,973,151	171,392,973,151	178,115,386,975	178,115,386,975
(1)	Ngân hàng TMCP Á Châu	43,490,130,750	43,490,130,750	40,460,515,778	40,460,515,778
(2)	Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh An Phú	42,951,076,241	42,951,076,241	48,286,298,229	48,286,298,229
(3)	Ngân hàng Natixis - Chi nhánh TP.HCM	34,270,000,000	34,270,000,000	33,679,263,573	33,679,263,573
(4)	Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam) - Chi nhánh TP.HCM	-	-	8,854,196,435	8,854,196,435
(5)	Ngân hàng TMCP Công Thương Việt nam - Chi nhánh 6	50,181,766,160	50,181,766,160	45,835,112,960	45,835,112,960
Vay tổ chức và cá nhân		500,000,000	500,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
(6)	Trần Thị Kim Loan	500,000,000	500,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
b. Vay và nợ thuê tài chính		2,830,271,180	2,830,271,180	3,796,786,380	3,796,786,380
Vay ngân hàng		2,830,271,180	2,830,271,180	3,796,786,380	3,796,786,380
(7)	Ngân hàng TMCP Á Châu	2,830,271,180	2,830,271,180	3,544,267,180	3,544,267,180
(8)	Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh An Phú	-	-	252,519,200	252,519,200
Cộng		174,223,244,331	174,223,244,331	181,912,173,355	181,912,173,355

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thuyết minh khoản vay ngắn hạn và dài hạn:**(1) Khoản vay Ngân hàng TMCP Á Châu gồm có hợp đồng vay sau:**

Hợp đồng vay số HCM.DN.614.150617 ngày 18/07/2017. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động và bảo lãnh các loại. Hạn mức vay: 25,5 tỷ đồng (hoặc USD tương đương). Số dư cuối kỳ là: 1,890,875.25 USD (tương đương 43,490,130,750 VNĐ). Thời hạn vay: không quá 06 tháng cho mỗi lần nhận nợ. Lãi suất: theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Bất động sản và tài sản của bên thứ ba; bất động sản, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải, hàng tồn kho và toàn bộ quyền phát sinh từ hợp đồng xuất khẩu của công ty Woodworth và Trang Food Pty (Úc) thuộc sở hữu của công ty CP Trang..

(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh An Phú gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số 8696.17.151.915028.TD ngày 15/06/2017. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động. Hạn mức vay: 3,000,000.00 USD. Số dư cuối kỳ: 1,867,438.1 USD (tương đương 42,951,076,241 VNĐ). Thời hạn vay: không quá 6 tháng cho mỗi lần nhận nợ. Lãi suất: theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Tiền gửi ngân hàng; bất động sản, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải và hàng tồn kho

(3) Khoản vay Ngân hàng Natixis - Chi nhánh TP.HCM gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số: FCA - 000466-2017 ngày 01/08/2017. Mục đích vay: Đáp ứng nhu cầu vốn lưu động. Hạn mức vay: 1,500,000.00 USD. Số dư cuối kỳ: 1,490,000 USD (tương đương 34,270,000,000 VNĐ). Thời hạn vay: 6 tháng. Lãi suất: Chi phí vốn của Ngân hàng +2.5%/năm tính trên cơ sở số ngày vay thực tế và một năm có 360 ngày (Chi phí vốn sẽ được quyết định dựa trên lãi suất thị trường tại thời điểm rút vốn vay). Tài sản đảm bảo: Thế chấp hàng tồn kho luân chuyển và/hoặc khoản phải thu với giá trị tối thiểu tương đương 110% tổng các nghĩa vụ theo hợp đồng này. Giao dịch thế chấp phải được đăng ký với Trung tâm Đăng ký giao dịch, tài sản đảm bảo tại TPHCM; Chuyển giao quyền thụ hưởng hợp đồng bảo hiểm hàng tồn kho thế chấp cho NH với giá trị tương đương 100% tổng các nghĩa vụ theo hợp đồng.

(5) Ngân hàng TMCP Công Thương Việt nam - Chi nhánh 6 gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số: 17.03.0170/2017-HĐCVHM/NHCT922 CP TRANG ngày 27/09/2017. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh. Hạn mức vay: 50 tỷ đồng hoặc USD tương đương. Số dư cuối kỳ: 2,181,815.92 USD (tương đương 50,181,766,160 VNĐ). Thời hạn vay: được ghi trên Giấy Nhận Nợ của từng khoản nợ nhưng tối đa không quá 6 tháng. Lãi suất vay: lãi suất điều chỉnh. Tài sản bảo đảm: Tài khoản tiền gửi có kỳ hạn, hàng tồn kho bình quân tại công ty.

(6) Khoản vay ngắn hạn cá nhân bà Trần Thị Kim Loan gồm hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số 01-09/2017 ngày 05/09/2017, mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động. Hạn mức vay: 1.600.000.000 VND. Số dư cuối năm 500.000.000 VND. Lãi suất vay: 6,0%/năm. Biện pháp bảo đảm: Tín chấp.

(7) Khoản vay Ngân hàng TMCP Á Châu gồm có các hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số HCM.DN.46030415 ngày 09/04/2015 và hợp đồng sửa đổi, bổ sung số HCM.DN.46030415/SĐBS-01 ngày 09/04/2015. Mục đích vay: Đầu tư máy móc thiết bị, sửa chữa nhà xưởng/ nhà văn phòng. Hạn mức vay: 9 tỷ VND hoặc USD tương đương. Số dư cuối kỳ: 2,830,271,180 VND. Thời hạn vay: 60 tháng. Lãi suất vay: theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Bất động sản của bên thứ ba; Bất động sản, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải, hàng tồn kho và toàn bộ quyền phát sinh từ hợp đồng xuất khẩu của công ty Woodworth và Trang Food Pty (Úc) thuộc sở hữu của công ty CP Trang.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017				
Số dư tại ngày 01/01/2017	168,299,940,000	17,173,652,728	6,513,158,932	191,986,751,660
Tăng vốn			-	-
Lợi nhuận			(6,325,963,701)	(6,325,963,701)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi			-	-
Giảm khác			-	-
Số dư tại ngày 30/06/2017	168,299,940,000	17,173,652,728	187,195,231	185,660,787,959
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018				
Số dư tại ngày 01/01/2018	168,299,940,000	17,173,652,728	16,006,139,082	201,479,731,810
Tăng vốn				-
Lợi nhuận			(7,416,075,018)	(7,416,075,018)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi			(166,443,169)	(166,443,169)
Giảm khác			(625,554,204)	(625,554,204)
Số dư tại ngày 30/06/2018	168,299,940,000	17,173,652,728	7,798,066,691	193,271,659,419
b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu		Tỷ lệ vốn góp	30/06/2018	01/01/2018
Nguyễn Minh Nguyệt		16.69%	28,086,000,000	28,086,000,000
Hồ Văn Trung		17.16%	28,874,000,000	28,874,000,000
David Ho		22.94%	38,600,000,000	38,600,000,000
Các cổ đông khác		43.22%	72,739,940,000	72,739,940,000
Cộng		100.00%	168,299,940,000	168,299,940,000

* Số lượng cổ phiếu quỹ: Không có.

* Giá trị trái phiếu đã chuyển thành cổ phiếu trong năm: Không phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận			NĂM 2018	NĂM 2017
Vốn đầu tư của chủ sở hữu			168,299,940,000	168,299,940,000
<i>Vốn góp đầu năm</i>			168,299,940,000	168,299,940,000
<i>Vốn góp tăng trong năm</i>			-	-
<i>Vốn góp giảm trong năm</i>			-	-
<i>Vốn góp cuối năm</i>			168,299,940,000	168,299,940,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia			-	-
d. Cổ phiếu			30/06/2018	01/01/2018
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành			16,829,994	16,829,994
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng			16,829,994	16,829,994
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>			16,829,994	16,829,994
Số lượng cổ phiếu được mua lại			-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành			16,829,994	16,829,994
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>			16,829,994	16,829,994
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu			10,000	10,000
17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán				
Ngoại tệ các loại	30/06/2018		01/01/2018	
	Số lượng	Giá trị (VND)	Số lượng	Giá trị (VND)
USD	\$ 430,696.83	9,871,571,347	\$ 1,651,037.94	37,429,030,034
EUR	€ 4.89	130,152	€ 4.89	132,020
GPB	£ 108.34	3,260,059	£ 108.34	3,297,870
Cộng		9,874,961,558		37,432,459,924
VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ			QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
a. Doanh thu				
Doanh thu bán thành phẩm			69,465,602,617	64,970,295,024
Doanh thu khác			644,650,500	51,101,400
Cộng			70,110,253,117	65,021,396,424
b. Doanh thu đối với các bên liên quan			QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy			1,949,121,900	888,064,952
Công ty TNHH Thực phẩm Dary				4,140,000
Cộng			1,949,121,900	888,064,952
2. Các khoản giảm trừ doanh thu			QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Hàng bán bị trả lại			-	-
Cộng			-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ			QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Doanh thu thuần bán thành phẩm			69,465,602,617	64,970,295,024
Doanh thu thuần khác			644,650,500	51,101,400
Cộng			70,110,253,117	65,021,396,424

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Giá vốn hàng bán	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Giá vốn thành phẩm đã bán	60,669,661,012	57,477,557,660
Cộng	60,669,661,012	57,477,557,660
5. Doanh thu hoạt động tài chính	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	766,426,993	493,592,476
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	292,627,136	391,523,565
Cộng	1,059,054,129	885,116,041
6. Chi phí tài chính	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Lãi tiền vay	1,452,046,332	1,168,302,586
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	34,016,938	95,242,437
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	794,630,456	221,468,563
Cộng	2,280,693,726	1,485,013,586
7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	315,265,000	295,340,000
Chi phí vật liệu, bao bì	319,721,896	
Chi phí khấu hao TSCĐ	10,608,858	8,121,750
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,211,921,023	1,174,574,209
Chi phí bằng tiền khác	774,145,122	1,138,859,212
Cộng	2,631,661,899	2,616,895,171
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	4,766,347,451	4,013,063,669
Chi phí đồ dùng văn phòng	46,317,397	162,818,355
Chi phí khấu hao TSCĐ	176,893,283	175,089,494
Thuế, phí, lệ phí	93,973,037	4,118,277
Chi phí dịch vụ mua ngoài	543,568,925	604,058,375
Chi phí bằng tiền khác	1,655,213,706	1,629,261,382
Cộng	7,282,313,799	6,588,409,552
8. Thu nhập khác	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ, CCDC		81,800,000
Các khoản khác	73,273,814	16,827,687
Cộng	73,273,814	98,627,687
9. Chi phí khác	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Chi phí thanh lý TSCĐ		-
Chi phí khấu hao TSCĐ	33,055,000	33,055,000
Chi phí khác	1,092,003	23,324,833
Cộng	34,147,003	56,379,833

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
10. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	64,748,118,863	61,212,954,972
Chi phí nhân công	17,983,183,907	18,840,078,869
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,206,891,557	1,204,625,117
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5,392,522,825	4,388,442,506
Chi phí khác bằng tiền	2,890,133,910	7,130,540,845
Cộng	92,220,851,062	92,776,642,309
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính trên thu nhập chịu thuế năm	-	-
2. Các khoản điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm	-	-
3. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

12. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

12.1 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. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ 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 Tiền, phải thu khách hàng, các khoản vay và nợ phải trả khác.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017.

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 khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty 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 Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Tăng/ giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Kỳ này		
VND	+2%	608,537,521
	-2%	(608,537,521)
Ngoại tệ (USD)	+1%	(1,610,180,116)
	-1%	1,610,180,116
Năm trước		
VND	+2%	625,238,883
	-2%	(625,238,883)
Ngoại tệ (USD)	+1%	(1,378,266,711)
	-1%	1,378,266,711

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ 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 tỷ giá ngoại tệ. 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 bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Độ nhạy của các khoản vay và nợ, tiền mặt, TGNH và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý của ngoại tệ được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, bảng dưới đây thể hiện độ nhạy của lợi nhuận trước thuế của Công ty (do sự

	Thay đổi tỷ giá USD	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế (VND)
Kỳ này	+1%	(656,377,482)
	-1%	656,377,482
Năm trước	+1%	211,615,768
	-1%	(211,615,768)

12.2 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 và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và không bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Không quá hạn và không suy giảm		Quá hạn	
	Không bị suy giảm	bị suy giảm	Không bị suy giảm	bị suy giảm
Ngày 30 tháng 06 năm 2018				
Dưới 90 ngày	47,461,976,114	-	40,171,657,459	-
91-180 ngày	-	-	13,567,803,191	-
Trên 180 ngày	-	-	6,671,963,937	-
Tổng cộng giá trị ghi sổ	47,461,976,114	-	60,411,424,587	-
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	-
Giá trị thuần	47,461,976,114	-	60,411,424,587	-
Ngày 31 tháng 12 năm 2017				
Dưới 90 ngày	97,432,525,870	-	67,789,925,862	-
91-180 ngày	-	-	14,262,378,029	-
Trên 180 ngày	-	-	-	-
Tổng cộng giá trị ghi sổ	97,432,525,870	-	82,052,303,891	-
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	-
Giá trị thuần	97,432,525,870	-	82,052,303,891	-

12.3 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 và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc 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.

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

	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Ngày 30 tháng 06 năm 2018				
Các khoản vay và nợ	171,392,973,151	2,830,271,180	-	174,223,244,331
Phải trả người bán	47,904,685,046	-	-	47,904,685,046
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	892,299,927	-	-	892,299,927
Cộng	220,189,958,124	2,830,271,180	-	223,020,229,304
Ngày 31 tháng 12 năm 2017				
Các khoản vay và nợ	178,115,386,975	3,796,786,380	-	181,912,173,355
Phải trả người bán	55,227,665,213	-	-	55,227,665,213
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	54,270,987	-	-	54,270,987
Cộng	233,397,323,175	3,796,786,380	-	237,194,109,555

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng tiền gửi tiết kiệm, một phần các khoản phải thu; một phần hàng tồn kho và một phần tài sản cố định; tài sản thế chấp của bên thứ ba làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (Thuyết minh số V.15 - Vay và nợ thuê tài chính).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: Chi tiết xem trang 34.

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

1. Số tiền đi vay thực thu trong năm	Năm 2017	Năm 2016
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	200,146,954,284	167,759,708,983
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm	Năm 2017	Năm 2016
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	209,322,764,349	182,151,783,460

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong kỳ	Số dư cuối năm phải thu (phải trả)
Công ty TNHH Thực phẩm Dary		Cho vay	2,500,000,000	32,670,280,000
		Lãi dự thu	339,574,806	2,647,845,535
		Dary bán hàng	23,575,135,112	
		Thuê kho	1,126,281,386	(18,492,057,329)
		Gia công	4,733,182,300	
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Dịch vụ Thực phẩm Dasummy	Công ty con	Cho vay	-	800,000,000
		Lãi dự thu	20,333,400	20,333,400
		Bán hàng	1,949,121,900	5,968,640,348
		Mua hàng	46,323,296	(50,955,626)
+ Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc			QUÝ II/2018	QUÝ II/2017
Hội đồng quản trị		Thù lao, lương và		
và Ban Tổng Giám đốc		thưởng	1,246,702,807	1,013,407,000
Cộng			1,246,702,807	1,013,407,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận:

Công ty chỉ hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực chế biến, xuất khẩu và kinh doanh mặt hàng tôm, đồng thời doanh thu chủ yếu của Công ty là từ xuất khẩu tôm chế biến, theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc không có sự khác biệt đáng kể về rủi ro và lợi ích kinh tế giữa các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý. Do đó, Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận.

4. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

TP. HCM, ngày 18 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Mỹ Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Lê Thị Tường Hạng

GIÁM ĐỐC TÀI CHÍNH



Hàn Linh Vương

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Minh Nguyệt

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi số	Giá gốc	Giá trị ghi số
2. Các khoản đầu tư tài chính				
a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
Ngắn hạn	31,707,523,253	31,707,523,253	30,482,523,253	30,482,523,253
- Tiền gửi có kỳ hạn	31,707,523,253	31,707,523,253	30,482,523,253	30,482,523,253
Dài hạn	-	-	1,125,000,000	1,125,000,000
- Tiền gửi kỳ hạn > 12 tháng	-	-	1,125,000,000	1,125,000,000
Cộng	31,707,523,253	31,707,523,253	31,607,523,253	31,607,523,253
b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
		30/06/2018		01/01/2018
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Đầu tư vào công ty con	54,000,000,000	-	54,000,000,000	-
+ Công ty TNHH Thực Phẩm Dary (*)	39,000,000,000	-	39,000,000,000	-
+ Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy (**)	15,000,000,000	-	15,000,000,000	-
Cộng	54,000,000,000	-	54,000,000,000	-

(*) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0313046468, đăng ký lần đầu vào ngày 9 tháng 12 năm 2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp, đăng ký thay đổi lần 2 ngày 11 tháng 09 năm 2017. Vốn điều lệ của Công ty TNHH Thực Phẩm Dary là 60.000.000.000 đồng, Công ty Cổ phần Trang đăng ký đầu tư vào Công ty là 39.000.000.000 VND, tương đương 65% vốn điều lệ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, doanh nghiệp đã đầu tư 39.000.000.000 VND, đạt tỷ lệ 100% vốn điều lệ phải góp.

(**) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0313053112, đăng ký lần đầu vào ngày 16 tháng 12 năm 2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp. Vốn điều lệ của Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy là 20.000.000.000 đồng, Công ty Cổ phần Trang đăng ký đầu tư vào Công ty là 15.000.000.000 VND, tương đương 75% vốn điều lệ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, doanh nghiệp đã đầu tư 15.000.000.000 VND, đạt tỷ lệ 100% vốn điều lệ phải góp.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	14,406,880,776	48,231,620,108	5,783,401,257	1,336,957,919	69,758,860,060
Mua trong năm		4,134,522,788			4,134,522,788
ĐT XDCB h.thành	218,501,063				218,501,063
Thanh lý, nhượng bán					-
Số dư cuối năm	14,625,381,839	52,366,142,896	5,783,401,257	1,336,957,919	74,111,883,911
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	6,839,249,359	34,762,804,731	3,773,691,832	1,242,042,043	46,617,787,964
Khấu hao trong năm	304,064,239	1,577,505,616	407,641,758	23,924,500	2,313,136,113
Thanh lý, nhượng bán					-
Số dư cuối năm	7,143,313,598	36,340,310,347	4,181,333,590	1,265,966,543	48,930,924,077
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm	7,567,631,417	13,468,815,377	2,009,709,425	94,915,876	23,141,072,096
Số dư cuối năm	7,482,068,242	16,025,832,549	1,602,067,667	70,991,376	25,180,959,834

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ II/2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/06/2018	01/01/2018	30/06/2018	01/01/2018
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính				
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	31,707,523,253	-	31,607,523,253	-
- Phải thu khách hàng	107,873,400,701	-	179,484,829,761	-
- Phải thu về cho vay	34,870,280,000	-	25,089,332,086	-
- Phải thu khác	8,456,973,747	-	7,012,596,684	-
- Tiền và các khoản tương đương tiền	11,923,645,307	-	43,746,760,159	-
TỔNG CỘNG	194,831,823,008	-	286,941,041,943	-
Nợ phải trả tài chính				
- Vay và nợ	174,223,244,331	-	181,912,173,355	-
- Phải trả người bán	47,904,685,046	-	55,227,665,213	-
- Phải trả khác và chi phí phải trả	892,299,927	-	54,270,987	-
TỔNG CỘNG	223,020,229,304	-	237,194,109,555	-
	223,020,229,304	-	223,020,229,304	237,194,109,555