

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01/01/2019 ĐẾN NGÀY 31/12/2019



Tháng 01 năm 2020

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6 - 7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	8 - 9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	10 - 34

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nafodds Group (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019.

Thông tin chung

Công ty Cổ phần Nafodds Group (“Công ty”) tiền thân là Công ty TNHH Thành Vinh do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Nghệ An cấp Giấy phép thành lập Công ty trách nhiệm hữu hạn số 007153 GP/TLDN-02 ngày 26/8/1995. Ngày 29/6/2010, Công ty đã chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thành Công ty cổ phần theo Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 2900326375 được cấp bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nghệ An với tên gọi Công ty Cổ phần Thực phẩm Choa Việt và vốn điều lệ đăng ký là 40.000.000.000 đồng, được chia thành 4.000.000 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 6 ngày 15/12/2014, Công ty đổi tên thành Công ty Cổ phần Nafodds Group và tăng vốn điều lệ lên 200.000.000.000 đồng, được chia thành 20.000.000 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Hiện Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 2900326375, đã đăng ký thay đổi lần thứ 12 vào ngày 06/12/2019, vốn điều lệ 567.988.450.000 đồng, được chia thành 56.798.845 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các loại sản phẩm nước ép hoa quả, rau củ quả đông lạnh, trái cây tươi, các sản phẩm giá trị gia tăng và sản xuất kinh doanh giống cây trồng, vật tư nông nghiệp.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Số 47 Nguyễn Cảnh Hoan, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Chủ tịch
Ông Ryan Walter Galloway	Thành viên
Ông Nguyễn Tiến Chinh	Thành viên
Ông Lê Văn Minh	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Bộ	Thành viên
Ông Johan De Geer	Thành viên
Ông Phạm Duy Thái	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Phương Hồng	Trưởng Ban
Ông Hồ Quốc Công	Thành viên
Ông Hồ Minh Tuấn	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Tổng Giám đốc
Ông Ryan Walter Galloway	Phó Tổng Giám đốc
Bà Diệp Thị Mỹ Hào	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Duy Thái	Phó Tổng Giám đốc

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng, không có bất cứ sự kiện nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019 của Công ty.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019, phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong giai đoạn này. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

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

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 của Chính phủ hướng dẫn về Quản trị Công ty áp dụng đối với Công ty Đại chúng có hiệu lực từ ngày 01/08/2017 và Thông tư 95/2017/TT-BTC ngày 22/09/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số Điều của Nghị định 71/2017/NĐ-CP.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc, 



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 30 tháng 01 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VNĐ	01/01/2019 VNĐ
A	Tài sản ngắn hạn	100		822.253.825.921	595.148.833.705
I	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6	13.898.544.471	6.121.936.587
1	Tiền	111		8.898.544.471	6.121.936.587
2	Các khoản tương đương tiền	112		5.000.000.000	-
II	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.000.000.000	-
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		5.000.000.000	-
III	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		618.963.206.281	485.770.427.794
1	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	7	393.577.082.898	272.726.210.826
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		58.353.602.207	42.367.260.093
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	31.977.559.277	59.784.284.244
6	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	10	142.634.530.868	118.472.241.600
7	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	8	(7.627.554.040)	(7.627.554.040)
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		47.985.071	47.985.071
IV	Hàng tồn kho	140	11	156.073.446.740	83.060.549.856
1	Hàng tồn kho	141		156.073.446.740	83.060.549.856
V	Tài sản ngắn hạn khác	150		28.318.628.429	20.195.919.468
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	1.066.898.116	1.224.189.651
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		27.144.235.934	18.956.744.040
3	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		107.494.379	14.985.777
B	Tài sản dài hạn	200		452.338.527.853	460.618.711.909
I	Các khoản phải thu dài hạn	210		1.400.000.000	-
5	Phải thu về cho vay dài hạn	215		1.400.000.000	-
II	Tài sản cố định	220	13	359.381.740.141	379.238.212.340
1	Tài sản cố định hữu hình	221		292.057.410.187	310.648.236.834
	- Nguyên giá	222		334.097.698.613	331.684.379.618
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(42.040.288.426)	(21.036.142.784)
3	TSCĐ vô hình	227	14	67.324.329.954	68.589.975.506
	- Nguyên giá	228		69.991.083.417	69.703.453.505
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2.666.753.463)	(1.113.477.999)
III	Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV	Tài sản dở dang dài hạn	240	15	17.971.812.455	4.219.409.118
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		17.971.812.455	4.219.409.118
V	Đầu tư tài chính dài hạn	250		48.263.593.947	58.236.388.626
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	16	43.355.934.694	57.328.729.373
3	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		4.100.000.000	4.100.000.000
4	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	17	(3.192.340.747)	(3.192.340.747)
5	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		4.000.000.000	-
VI	Tài sản dài hạn khác	260		24.467.716.037	18.924.701.825
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	12	24.467.716.037	18.924.701.825
VI	Lợi thế thương mại	269		853.665.273	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		1.274.592.353.774	1.055.767.545.614

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VNĐ	31/12/2019 VNĐ
A	Nợ phải trả	300		590.634.495.145	559.941.583.931
I	Nợ ngắn hạn	310		424.347.681.004	351.292.235.313
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	84.463.002.176	127.153.431.934
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		12.998.928.743	4.195.324.140
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	4.384.150.217	8.851.438.809
4	Phải trả người lao động	314		3.810.977.672	4.952.870.611
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	1.446.687.579	68.181.818
9	Phải trả ngắn hạn khác	319	21	5.668.284.031	7.760.424.732
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	299.546.057.248	189.768.599.132
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		12.029.593.337	8.541.964.137
II	Nợ dài hạn	330		166.286.814.141	208.649.348.618
7	Phải trả dài hạn khác	337		-	5.000.000.000
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		159.364.280.991	199.101.430.898
11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		6.922.533.150	4.547.917.720
B	Nguồn vốn chủ sở hữu	400	23	683.957.858.629	495.825.961.683
I	Vốn chủ sở hữu	410		683.957.858.629	495.825.961.683
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		567.988.450.000	362.997.820.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		444.399.120.000	362.997.820.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		123.589.330.000	-
2	Thặng dư vốn cổ phần	412		64.473.871.307	-
5	Cổ phiếu quỹ (*)	415		(620.000)	(620.000)
8	Quỹ đầu tư phát triển	418		28.274.944.365	21.437.607.151
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		22.677.913.055	90.938.393.396
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(26.223.987.376)	63.840.061.869
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		48.901.900.431	27.098.331.527
12	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		543.299.902	20.452.761.136
II	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		1.274.592.353.774	1.055.767.545.614



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghe An, ngày 30 tháng 01 năm 2020

Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng

Đặng Thị Loan
Người lập

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý IV/2019

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	268.821.682.883	279.930.979.661	1.069.744.494.939	607.550.117.720
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		20.344.428.684	4.188.379.390	27.804.010.311	7.326.082.938
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		248.477.254.199	275.742.600.271	1.041.940.484.628	600.224.034.782
4. Giá vốn hàng bán	11	25	185.742.649.601	223.108.315.203	808.626.583.506	460.401.191.112
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		62.734.604.598	52.634.285.068	233.313.901.122	139.822.843.670
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	2.843.501.922	2.693.771.915	7.410.816.054	8.847.758.362
7. Chi phí tài chính	22	27	11.525.043.894	6.101.489.475	40.204.234.256	20.759.143.495
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		8.653.526.530	4.778.963.157	31.559.558.322	17.224.616.261
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		1.272.069.654	(638.779.920)	1.055.228.000	(195.565.645)
9. Chi phí bán hàng	25	28	32.531.345.352	22.590.117.044	110.518.729.036	46.660.597.745
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	9.158.747.872	10.825.138.440	37.170.283.637	32.878.650.713
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		13.635.039.056	15.172.532.104	53.886.698.247	48.176.644.434
12. Thu nhập khác	31		760.158.233	3.037.624	1.081.707.169	48.232.115
13. Chi phí khác	32		801.843.280	568.053.056	1.199.249.498	2.923.826.447
14. Lợi nhuận khác	40		(41.685.047)	(565.015.432)	(117.542.329)	(2.875.594.332)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		13.593.354.009	14.607.516.672	53.769.155.918	45.301.050.102
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	(2.227.169.644)	1.195.280.005	2.463.848.509	3.434.661.695
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	31	(645.479.516)	2.416.917.699	2.358.175.375	1.431.892.493
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		16.466.003.169	10.995.318.968	48.947.132.034	40.434.495.914
<i>Lợi ích của cổ đông không kiểm soát</i>	61		22.310.655	5.115.669.325	45.231.603	13.336.164.387
<i>Lợi ích của cổ đông Công ty mẹ</i>	62		16.443.692.514	5.879.649.643	48.901.900.431	27.098.331.527
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	344	175	1.097	853

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP

Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 01/01/2019 - 31/12/2019



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 30 tháng 01 năm 2020

A blue ink signature of Nguyễn Thị Trang.

Nguyễn Thị Trang
Kê toán trưởng

A blue ink signature of Đặng Thị Loan.

Đặng Thị Loan
Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý IV/2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý Năm nay VNĐ	Năm trước VNĐ
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động sản xuất kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		53.769.155.918	45.301.050.102
2. Điều chỉnh cho các khoản			-	-
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		22.237.646.410	16.450.650.224
- Các khoản dự phòng	03		-	92.340.747
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hoái đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(599.093.187)	38.002
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		3.102.040.708	(5.511.446.899)
- Chi phí lãi vay	06		31.559.558.322	17.224.616.261
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		110.069.308.171	73.557.248.437
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(157.092.702.494)	(47.239.658.116)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(73.012.896.884)	(29.996.679.769)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(43.703.381.044)	95.553.665.781
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		(5.385.722.677)	(338.664.522)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(29.845.439.726)	(17.224.616.261)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(4.036.788.197)	(11.349.106.630)
- Tiền chi khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	17		(3.315.792.596)	(1.587.971.375)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh	20		(206.323.415.447)	61.374.217.545
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(19.969.686.713)	(183.687.760.700)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(14.895.867.835)	(45.633.676.184)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		25.975.353.917	101.031.483.805
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(7.000.000.000)	(9.100.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	826.875.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.642.680.580	6.804.648.863
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(13.247.520.051)	(129.758.429.216)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		196.867.691.307	-

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFODDS GROUP

Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 01/01/2019 - 31/12/2019

2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32	-	(620.000)
3. Tiền thu từ đi vay	33	959.203.121.223	585.049.473.995
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(927.794.469.415)	(483.265.292.905)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(928.799.733)	(30.488.011.877)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	227.347.543.382	71.295.549.213
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	7.776.607.885	2.911.337.542
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	6.121.936.587	3.210.637.047
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(38.002)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	13.898.544.472	6.121.936.587

**Nguyễn Mạnh Hùng**

Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 30 tháng 01 năm 2020

Nguyễn Thị Trang

Kế toán trưởng

Đặng Thị Loan

Người lập

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty Cổ phần Nafoods Group (“Công ty”) tiền thân là Công ty TNHH Thành Vinh do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Nghệ An cấp Giấy phép thành lập Công ty trách nhiệm hữu hạn số 007153 GP/TLDN-02 ngày 26/8/1995. Ngày 29/6/2010, Công ty đã chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thành Công ty cổ phần theo Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 2900326375 được cấp bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nghệ An với tên gọi Công ty Cổ phần Thực phẩm Choa Việt và vốn điều lệ đăng ký là 40.000.000.000 đồng, được chia thành 4.000.000 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 6 ngày 15/12/2014, Công ty đổi tên thành Công ty Cổ phần Nafoods Group và tăng vốn điều lệ lên 200.000.000.000 đồng, được chia thành 20.000.000 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Hiện Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 2900326375, đã đăng ký thay đổi lần thứ 12 vào ngày 06/12/2019, vốn điều lệ 567.988.450.000 đồng, được chia thành 56.798.845 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

Cổ phiếu Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh, thông tin như sau:

- Tên chứng khoán: Công ty Cổ phần Nafoods Group;
- Mã chứng khoán: NAF;
- Mệnh giá: 10.000 đồng (Mười nghìn đồng);
- Loại chứng khoán: Cổ phiếu phổ thông;

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH

Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là: sản xuất kinh doanh và xuất khẩu các loại sản phẩm nước ép hoa quả và sản phẩm rau củ quả đông lạnh; kinh doanh giống cây trồng.

Ngành nghề kinh doanh của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp bao gồm:

- Lắp đặt hệ thống xây dựng khác;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Chi tiết: Xây dựng công trình công nghiệp, thủy lợi;
- Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Chăn nuôi khác. Chi tiết: Chăn nuôi bò sữa và các gia súc khác;
- Bán lẻ khác trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp. Chi tiết: Kinh doanh siêu thị;
- Bán buôn tổng hợp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Sản xuất phân bón và hợp chất nitơ;
- Chế biến và bảo quản rau quả;
- Bán buôn thực phẩm;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất chế phẩm sinh học;
- Bán buôn đồ uống;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng;
- Trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất thực phẩm chức năng;

1.3 CHU KỲ SẢN XUẤT KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường dưới 12 tháng.

1.4 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

1.5 CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT

Các Công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính giai đoạn 01/01/2019 - 31/12/2019 bao gồm:

STT	Công ty	Địa chỉ	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết tại 31/12/2019
1	Công ty Cổ phần Nafoods Miền Nam	Ấp Hóc Thơm 1, Xã Hòa Khánh Tây, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An	170.000.000.000	99,80%
2	Công ty TNHH MTV Quốc Tế Nafoods	Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An	60.000.000.000	100%
3	Công ty Cổ phần Nafoods Tây Nguyên	834 Lê Duẩn, Xã Chư Á, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai	85.860.200.000	99,86%
4	Công ty Cổ phần Chanh leo Nafoods	Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An	60.000.000.000	99,80%

Các Công ty liên kết tại ngày 31/12/2019 bao gồm:

STT	Công ty	Địa chỉ	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết tại 31/12/2019
1	Công ty Cổ phần Dược Liệu Quế Phong	Bản D1 Minh Châu, Xã Tri Lễ, Huyện Quế Phong, Tỉnh Nghệ An	40.000.000.000	30%
2	Công ty Cổ phần Nông Nghiệp La Giang	Tổ dân phố 6, Thị trấn Đức Thọ, Huyện Đức Thọ, Tỉnh Hà Tĩnh	40.000.000.000	30%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3	Công ty Cổ phần Nafods Tây Bắc	Tiểu khu 84-85 Thị trấn Nông trường Mộc Châu, Huyện Mộc Châu, Tỉnh Sơn La	50.000.000.000	35%
---	--------------------------------	---	----------------	-----

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 KỲ KẾ TOÁN

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

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

3 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

3.1 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Nafods Group được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (Công ty con) - sau đây được gọi chung là "Tập đoàn".

3.2 CÔNG TY CON

Công ty con là các công ty mà Tập đoàn có quyền chi phối và kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động nhằm thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động của các công ty này. Quyền kiểm soát được xác định thông qua quyền biểu quyết và tỷ lệ góp vốn.

Báo cáo tài chính của các Công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Tập đoàn đạt được quyền kiểm soát đến ngày mất quyền kiểm soát. Chính sách kế toán của các Công ty con được điều chỉnh phù hợp với các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty mẹ.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là một phần của kết quả hoạt động kinh doanh và giá trị tài sản thuần của một công ty con được xác định theo tỷ lệ tương ứng với lợi ích mà Tập đoàn không nắm giữ. Lợi ích này được xác định dựa trên phần sở hữu của cổ đông thiểu số đối với giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả của Công ty con được thành lập, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ được tính cho cổ đông thiểu số trong công ty con vượt quá lợi ích của cổ đông thiểu số trong nguồn vốn của công ty con. Trong trường hợp đó khoản lỗ vượt quá đó cũng như bất kỳ các khoản lỗ nào thêm khác sẽ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, ngoại trừ trường hợp cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc, và có khả năng bù đắp các khoản lỗ đó. Nếu sau đó công ty con có lãi, khoản lãi tính cho cổ đông thiểu số sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho tới khi bồi hoàn lại đủ phần lỗ trước đây đã ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý, là ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát với công ty con. Số chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý công ty con và giá trị ghi sổ còn lại của tài sản trừ đi nợ phải trả của công ty con này tại ngày thanh lý được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như khoản lãi, lỗ thanh lý công ty con.

Giá trị còn lại của khoản đầu tư tại ngày thanh lý được tính toán theo phương pháp giá gốc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

Các số dư trong nội bộ Tập đoàn, các khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

3.3 CÔNG TY LIÊN KẾT

Công ty liên kết là các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, thường đi kèm với tỷ lệ sở hữu từ 20% đến 50% của quyền biểu quyết, nhưng không phải là công ty con hoặc công ty liên doanh của Tập đoàn. Ảnh hưởng đáng kể là quyền tham gia của Tập đoàn vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của công ty liên kết nhưng không kiểm soát các chính sách đó.

Đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của Tập đoàn trong lãi hoặc lỗ của bên nhận đầu tư sau ngày đầu tư. Khoản được phân chia từ bên nhận đầu tư phải được hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Việc điều chỉnh giá trị ghi sổ cũng phải được thực hiện khi lợi ích của Tập đoàn thay đổi do có sự thay đổi vốn chủ sở hữu của bên nhận đầu tư.

Việc thay đổi quyền sở hữu trong công ty liên kết dẫn đến việc mất đi quyền ảnh hưởng đáng kể được coi là một giao dịch thanh lý đầu tư vào công ty liên kết. Phần sở hữu còn lại của khoản đầu tư này được hạch toán theo giá gốc tại ngày mất đi quyền ảnh hưởng.

Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với công ty liên kết được loại trừ ở mức lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết.

4. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp; Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính; Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

5. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

5.1 TỶ GIÁ HỒI ĐOẢI

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

Các nghiệp vụ phát sinh bằng tiền tệ khác với đồng tiền báo cáo là đồng VNĐ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

5.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

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

5.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản có tính thanh khoản cao là các khoản có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc chuyển đổi giá trị của các khoản này.

5.4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai 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 theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập khi có khả năng không thu hồi được các khoản đầu tư này. Tồn thất từ việc không thu hồi được khoản đầu tư, nếu chưa được trích lập dự phòng, được ghi nhận vào chi phí trong kỳ và giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Công ty nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà Ban Tổng Giám đốc Công ty đã dự đoán từ khi đầu tư.

5.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU VÀ DỰ PHÒNG NỢ PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Các khoản phải thu gồm: các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo.

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ và dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được Công ty trích lập đối với các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu hồi được; hoặc đối với các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào trình trạng phá sản hoặc đang lâm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn. Mức

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng phải thu khó đòi được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

5.6 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho, bao gồm sản phẩm dở dang, 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 nhân công 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 trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào thời điểm lập bảng cân đối kế toán.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: phương pháp kê khai thường xuyên. Phương pháp tính giá xuất hàng tồn kho: theo phương pháp bình quân.

5.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

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

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

Đối với các tài sản cố định đã đưa vào sử dụng nhưng chưa có quyết toán chính thức sẽ được tạm ghi tăng nguyên giá tài sản cố định và trích khấu hao, khi có quyết toán chính thức sẽ điều chỉnh lại nguyên giá tương ứng, không điều chỉnh lại chi phí khấu hao đã trích mà chỉ điều chỉnh mức khấu hao tương ứng với thời gian sử dụng còn lại của tài sản cố định.

Chi phí liên quan đến tài sản cố định hữu hình phát sinh sau ghi nhận ban đầu phải được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho tài sản cố định hữu hình tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính và phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung Thông tư số 45/2013/TT-BTC. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Nhóm tài sản cố định	Thời gian sử dụng (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	7 - 40
Máy móc thiết bị	5 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	8 - 10
Cây lâu năm	3 - 5
TSCĐ khác	13 - 16

5.8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Quyền sử dụng đất

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

Quyền sử dụng đất bao gồm các chi phí phát sinh để mua quyền sử dụng đất chính thức và các chi phí san lấp mặt bằng. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất được xác định dựa trên giá trị được Nhà nước phê duyệt tại thời điểm mua. Giá trị hao mòn được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên khoảng thời gian dự tính sẽ thu được các lợi ích từ các chi phí liên quan tới quyền sử dụng đất.

Phần mềm máy tính

Giá trị của các phần mềm máy tính không phải là bộ phận đi kèm với phần cứng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 5 năm.

5.9 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Các tài sản đang trong quá trình mua sắm, đầu tư xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc; chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định dở dang hoặc đã hoàn thành nhưng chưa bàn giao hoặc chưa đưa vào sử dụng. Chi phí này bao gồm giá mua, chi phí mua đang tập hợp, chi phí lắp đặt chạy thử, chi phí phát sinh trực tiếp trong quá trình thi công xây dựng, chi phí chung của ban quản lý và chi phí đi vay có liên quan. 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 đưa vào sử dụng.

5.10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Chi phí trả trước là các khoản trả trước chi phí cho nhiều kỳ kế toán và giá trị còn lại công cụ, dụng cụ bao gồm các loại công cụ, dụng cụ không đủ tiêu chuẩn để được ghi nhận là tài sản cố định. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh trong 1 - 4 năm.

5.11 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng (nếu có) của bên bị mua.

Tài sản là lợi thế thương mại được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong 10 năm. Lợi thế thương mại âm (phát sinh khi phần sở hữu của Công ty trên giá trị hợp lý của tài sản thuần vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh) được ghi nhận trực tiếp như một khoản lãi vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tại ngày mua.

Lãi lỗ thanh lý công ty con bao gồm cả phần xóa sổ lợi thế thương mại còn lại tại ngày bán.

5.12 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản (vốn hóa) cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

Lãi vay ngân hàng được ghi nhận theo thông báo tiền lãi vay của Ngân hàng trên cơ sở số dư các khoản tiền vay và lãi suất áp dụng cho từng khoản vay của các ngân hàng.

5.13 GHI NHẬN DOANH THU VÀ CHI PHÍ

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá, dịch vụ được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã có sự giao hàng và chuyển quyền sở hữu cho người mua hoặc dịch vụ đã được thực hiện cho khách hàng và được người mua chấp nhận thanh toán. Đối với những trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ kế toán, doanh thu được xác định trên kết quả phần công việc đã thực sự hoàn thành trong năm.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm lợi nhuận được chia hàng năm (nếu có) từ các công ty liên doanh, liên kết mà Công ty tham gia góp vốn; lãi từ các khoản cho vay; lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi ngân hàng và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ của các ngân hàng.

Chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng kỳ kế toán.

5.14 THUẾ*Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)*

Thuế GTGT đầu vào được hạch toán theo phương pháp khấu trừ.

Thuế suất thuế GTGT đầu ra là 10%.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp tại Công ty Cổ phần Nafods Group và hai công ty con là Công ty TNHH MTV Quốc Tế Nafods và Công ty Cổ phần Nafods Tây Nguyên được tính theo thuế suất có hiệu lực được áp dụng là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

Công ty Cổ phần Chanh leo Nafods, công ty con, có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế TNDN bằng 10% trên thu nhập chịu thuế từ thực hiện dự án đầu tư sản xuất giống chanh leo. Công ty được miễn thuế TNDN trong bốn (4) năm kể từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế (2014 - 2017) và giảm 50% thuế TNDN trong chín (9) năm tiếp theo (2018 - 2026).

Công ty Cổ phần Nafods Miền Nam, công ty con, có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế TNDN bằng 10% trên thu nhập chịu thuế trong suốt thời gian hoạt động. Công ty được miễn thuế TNDN trong hai (2) năm kể từ năm đầu tiên có doanh thu và giảm 50% thuế TNDN trong bốn (4) năm tiếp theo.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được tính theo phương pháp nghĩa vụ thuế trên các khoản chênh lệch tạm thời. Phương pháp này so sánh giá trị ghi sổ của tài sản và công nợ trên bảng cân đối kế toán với cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và công nợ đó. Ngoài ra, các khoản lỗ có thể mang sang năm kế tiếp cũng như các khoản thuế thu nhập phải trả khác được ghi nhận là tài sản thuế thu nhập hoãn lại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

Nợ thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả luôn được ghi nhận đầy đủ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có thể được sử dụng bởi lợi nhuận tính thuế trong tương lai.

Tài sản và nợ thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được tính, không chiết khấu, bằng thuế suất dự kiến áp dụng cho giai đoạn ghi nhận tương ứng, với điều kiện những tài sản và nợ thuế thu nhập này được thực hiện hoặc được thực hiện chắc chắn tại ngày lập bảng cân đối kế toán. Hầu hết những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận như một phần của chi phí thuế trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Chỉ những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến thay đổi giá trị những tài sản và nợ mà được tính trực tiếp vào nguồn vốn thì mới ghi thẳng vào nguồn vốn.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

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

5.15 BÊN LIÊN QUAN

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

Các bên liên quan bao gồm các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và các công ty liên kết.

5.16 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản đầu tư, phải thu khách hàng, phải thu khác.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

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

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

6. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2019 VNĐ	01/01/2019 VNĐ
Tiền		
Tiền mặt	5.745.726.938	4.002.455.061
Tiền gửi	3.152.817.533	2.119.481.526
	8.898.544.471	6.121.936.587
 Các khoản tương đương tiền		
Tiền gửi có kỳ hạn	5.000.000.000	
	13.898.544.471	6.121.936.587

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2019 VNĐ	01/01/2019 VNĐ
Phải thu ngắn hạn		
FLAGFOOD AG	49.603.617.141	63.435.204.423
Các Đại lý cây giống	26.242.686.163	33.618.434.532
Khách hàng quả tươi nội địa	-	44.227.141.727
Các khách hàng khác	317.710.979.595	110.898.899.531
	393.557.282.898	252.179.680.213
 Phải thu bên liên quan		
Công ty CP Nafoods Tây Bắc	19.800.000	5.692.393.710
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	-	14.854.136.903
	19.800.000	20.546.530.613
	393.577.082.898	272.726.210.826

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

8. NỢ XẤU

	Giá gốc VNĐ	31/12/2019 Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	01/01/2019 Dự phòng VNĐ
Các khoản phải thu quá hạn không thanh toán				
Công ty Cổ phần Tân Tân	4.176.437.050	(4.176.437.050)	4.176.437.050	(4.176.437.050)
Công ty Cổ phần Bánh Kẹo ANCO	300.000.000	(300.000.000)	300.000.000	(300.000.000)
Công ty TNHH Màu Xanh Đồi Mới	1.260.000.000	(1.260.000.000)	1.260.000.000	(1.260.000.000)
Khách lẻ mua cây giống	1.576.983.294	(1.077.663.242)	1.576.983.294	(1.077.663.242)
	7.313.420.344	(6.814.100.292)	7.313.420.344	(6.814.100.292)
Các khoản phải thu về lãi trả chậm phát sinh từ các khoản nợ quá hạn				
Công ty Cổ phần Tân Tân	347.873.081	(347.873.081)	347.873.081	(347.873.081)
Công ty TNHH Màu Xanh Đồi Mới	400.539.000	(400.539.000)	400.539.000	(400.539.000)
Công ty Cổ phần Bánh Kẹo ANCO	65.041.667	(65.041.667)	65.041.667	(65.041.667)
	813.453.748	(813.453.748)	813.453.748	(813.453.748)
	8.126.874.092	(7.627.554.040)	8.126.874.092	(7.627.554.040)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Phải thu đối tượng khác		
Công ty CP Đầu Tư LMC	-	570.838.739
Đối tượng khác	21.877.838.739	-
	21.877.838.739	570.838.739
Phải thu bên liên quan		
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	-	35.190.238.885
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	9.426.163.871	23.405.649.953
Công ty CP Nông nghiệp La Giang	86.836.404	86.836.404
Công ty CP Chăn Nuôi Tân Thắng	586.720.263	530.720.263
	10.099.720.538	59.213.445.505
	31.977.559.277	59.784.284.244

10. PHẢI THU KHÁC

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Phải thu ngắn hạn khác		
Cầm cố, Kỹ quỹ, ký cược ngắn hạn	373.680.000	55.000.000
Phải thu khác	139.066.972.890	89.905.097.059
Phải thu về lãi trả chậm	813.453.748	813.453.748
Ứng trước tiền mua cổ phần	-	68.463.280.000
	139.440.652.890	89.960.097.059
Phải thu bên liên quan		
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	3.047.096.597	3.691.565.240
Công ty CP Chăn Nuôi Tân Thắng	122.962.890	78.611.035
Công ty CP Dược Liệu Quế Phong	2.000.000	500.000
Công ty CP Nông Nghiệp La Giang	21.818.491	15.215.307
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	-	24.726.252.959
	3.193.877.978	28.512.144.541
	142.634.530.868	118.472.241.600

11. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Nguyên vật liệu	17.220.111.236	26.485.195.196
Công cụ, dụng cụ	7.861.773.458	2.094.471.348
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	50.766.565.419	25.267.005.070
Thành phẩm	59.583.144.908	18.419.714.602
Hàng hóa	12.690.351.719	10.794.163.640
Hàng gửi bán	7.951.500.000	-
	156.073.446.740	83.060.549.856

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2019 VNĐ	01/01/2019 VNĐ
Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng và chi phí khác	1.066.898.116	1.224.189.651
	1.066.898.116	1.224.189.651
Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng và chi phí khác	24.467.716.037	18.924.701.825
	24.467.716.037	18.924.701.825
	25.534.614.153	20.148.891.476

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VNĐ	Máy móc, thiết bị VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Tài sản cố định khác VNĐ	Tổng VNĐ
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	136.746.807.610	186.636.126.398	6.648.721.700	1.652.723.910	331.684.379.618
- Mua trong năm	-	1.282.265.000	-	-	1.282.265.000
- Xây dựng cơ bản hoàn thành	67.429.216	427.776.216	1.053.796	634.794.767	1.131.053.995
- Phân loại lại	54.000.000	(54.000.000)	-	-	-
Số dư cuối kỳ	136.868.236.826	188.292.167.614	6.649.775.496	2.287.518.677	334.097.698.613
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	10.750.896.941	8.283.040.931	1.788.086.242	214.118.670	21.036.142.784
- Khấu hao trong năm	7.169.761.772	12.873.575.135	748.493.760	212.314.975	21.004.145.642
Số dư cuối kỳ	17.920.658.713	21.156.616.066	2.536.580.002	426.433.645	42.040.288.426
Giá trị còn lại					
- Tại ngày đầu năm	125.995.910.669	178.353.085.467	4.860.635.458	1.438.605.240	310.648.236.834
- Tại ngày cuối năm	118.947.578.113	167.135.551.548	4.113.195.494	1.861.085.032	292.057.410.187

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Phần mềm máy tính VNĐ	Bản quyền công nghệ VNĐ	Quyền sử dụng đất VNĐ	Cộng VNĐ
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	115.000.000	569.500.000	69.018.953.505	69.703.453.505
- Mua trong năm		232.530.000	55.099.912	287.629.912
Số dư cuối năm	115.000.000	802.030.000	69.074.053.417	69.991.083.417
Giá trị hao mòn lũy kế				-
Số dư đầu năm	79.325.283	113.900.004	920.252.712	1.113.477.999
- Khấu hao trong năm	23.000.004	148.779.504	1.381.495.956	1.553.275.464
Số dư cuối năm	102.325.287	262.679.508	2.301.748.668	2.666.753.463
Giá trị còn lại				-
- Tại ngày đầu năm	35.674.717	455.599.996	68.098.700.793	68.589.975.506
- Tại ngày cuối năm	12.674.713	539.350.492	66.772.304.749	67.324.329.954

15. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN

	31/12/2019	01/01/2019
	VNĐ	VNĐ
Nhà xưởng	213.636.364	213.636.364
Dự án nhà máy bơ lạc	316.070.000	316.070.000
Vườn ươm chanh leo	1.784.815.695	3.689.702.754
Dự án nhà máy Tây Nguyên	13.183.677.236	-
Khác	2.473.613.160	-
	17.971.812.455	4.219.409.118

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT LIÊN DOANH

	31/12/2019			01/01/2019		
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Lãi lỗ phát sinh	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Lãi lỗ phát sinh
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Đầu tư vào Công ty liên kết						
Công ty CP Dược Liệu Quế Phong	12.000.000.000	11.994.726.741	(5.273.259)	12.000.000.000	11.995.616.849	(4.383.151)
Công ty CP Nông Nghiệp La Giang	12.000.000.000	11.996.451.273	(3.548.727)	12.000.000.000	11.996.528.431	(3.471.569)
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên				24.000.000.000	22.028.022.679	(1.971.977.321)
Công ty CP Nafoods Tây Bắc	17.500.000.000	19.364.756.680	1.864.756.680	10.500.000.000	11.308.561.414	808.561.414
	41.500.000.000	43.355.934.694	1.855.934.694	58.500.000.000	57.328.729.373	(1.171.270.627)

17. ĐẦU TƯ VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	31/12/2019			01/01/2019		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Đầu tư vào đơn vị khác						
Công ty CP Thực phẩm Nghệ An	3.100.000.000	-	(3.100.000.000)	3.100.000.000	-	(3.100.000.000)
Công ty CP Chăn Nuôi Tân Thắng	1.000.000.000	907.659.253	(92.340.747)	1.000.000.000	907.659.253	(92.340.747)
	4.100.000.000	907.659.253	(3.192.340.747)	4.100.000.000	907.659.253	(3.192.340.747)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/12/2019	01/01/2019
	VNĐ	VNĐ
Phải trả đối tượng khác		
Công ty CP Đầu tư và Giao nhận vận tải Toàn Cầu	7.944.908.854	3.739.817.555
Công ty CP Thực Phẩm Bảo Long	2.268.110.358	2.421.818.281
Công ty TNHH MTV Kim Quý	7.860.543.195	6.165.001.820
Nguyễn Văn Trường	1.301.686.749	2.640.020.328
Công ty CP Gác Tân Thắng	-	26.900.899.964
Các đối tượng khác	61.268.751.619	53.566.685.131
	80.644.000.775	95.434.243.079
Phải trả cho các bên liên quan		
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	-	22.616.775.708
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	-	9.102.413.147
Công ty CP Nafoods Tây Bắc	3.819.001.401	-
	3.819.001.401	31.719.188.855
	84.463.002.176	127.153.431.934

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/12/2019	01/01/2019
	VNĐ	VNĐ
Thuế giá trị gia tăng	-	285.897.028
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.908.939.739	3.415.200.320
Thuế thu nhập cá nhân	1.204.799.454	4.723.847.247
Thuế sử dụng đất	325.657.258	325.657.086
Thuế khác	944.753.766	100.837.128
	4.384.150.217	8.851.438.809

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2019	01/01/2019
	VNĐ	VNĐ
Phí kiểm toán	72.727.273	68.181.818
Lãi vay	1.169.626.973	-
Phí khác	204.333.333	-
	1.446.687.579	68.181.818

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***21. PHẢI TRẢ KHÁC**

	31/12/2019	01/01/2019
	VNĐ	VNĐ
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	35.237.431	21.987.202
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	343.386.460	769.426.689
Phải trả khác	5.289.660.140	6.969.010.841
	5.668.284.031	7.760.424.732
Dài hạn		
Phải trả tiền nhận ký quỹ	-	5.000.000.000
	-	5.000.000.000
	5.668.284.031	12.760.424.732

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP

Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 01/01/2019 - 31/12/2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**Vay ngắn hạn**

		31/12/2019		Trong kỳ		01/01/2019
	Giá trị	Số có khả năng trả	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng
	VND	nợ	VND	VND	VND	trả nợ
		VND				VND
Vay ngân hàng, tổ chức tín dụng						
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Thành Phố Vinh	63.175.580.931	63.175.580.931	263.626.328.147	238.402.639.451	37.951.892.235	37.951.892.235
Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - CN Nghệ An	181.824.983.385	181.824.983.385	545.034.664.544	489.025.775.277	125.816.094.118	125.816.094.118
Ngân hàng TMCP phát triển TP HCM - CN Vạn Hạnh	13.681.479.420	13.681.479.420	40.209.686.439	43.605.123.931	17.076.916.912	17.076.916.912
Endurance Capital Vietnam Ltd.,	11.780.792.510	11.780.792.510	35.130.792.510	23.350.000.000	-	-
	270.462.836.246	270.462.836.246	884.001.471.640	794.383.538.659	180.844.903.265	180.844.903.265
Bên liên quan						
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	-	-	-	353.077.772	353.077.772	353.077.772
	-	-	-	353.077.772	353.077.772	353.077.772
Khác						
Các đối tượng khác	29.083.221.002	29.083.221.002	104.056.259.000	83.543.656.093	8.570.618.095	8.570.618.095
	29.083.221.002	29.083.221.002	104.056.259.000	83.543.656.093	8.570.618.095	8.570.618.095
	299.546.057.248	299.546.057.248	988.057.730.640	878.280.272.524	189.768.599.132	189.768.599.132

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP

Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 01/01/2019 - 31/12/2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***Vay dài hạn**

	31/12/2019		Trong kỳ		01 tháng 01 năm 2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Ngân hàng						
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Nghệ An	147.394.280.991	147.394.280.991	10.130.124.756	45.173.274.663	182.437.430.898	182.437.430.898
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Vinh	11.970.000.000	11.970.000.000	-	2.660.000.000	14.630.000.000	14.630.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Nghệ An	-	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
	159.364.280.991	159.364.280.991	10.130.124.756	49.833.274.663	199.067.430.898	199.067.430.898
Khác						
Các đối tượng khác	-	-	-	34.000.000	34.000.000	34.000.000
	-	-	-	34.000.000	34.000.000	34.000.000
	159.364.280.991	159.364.280.991	10.130.124.756	49.867.274.663	199.101.430.898	199.101.430.898

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

23.1 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
- Số dư đầu năm trước	300.000.000.000			2.866.202.541	137.112.825.461	40.208.374.141	480.187.402.143
- Tăng vốn trong năm trước	62.997.820.000						2.997.820.000
- Lãi tăng trong năm trước					27.098.331.527	13.336.164.387	40.434.495.914
- Chi trả cổ tức					(47.997.820.000)	(30.488.011.877)	(78.485.831.877)
- Cổ phiếu quỹ			(620.000)				(620.000)
- Trích quỹ đầu tư phát triển				19.643.638.046	(19.643.638.046)		
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi					(6.273.939.674)		(6.273.939.674)
- Tăng khác					642.634.128		642.634.128
- Giảm khác				(1.072.233.436)		(2.603.765.515)	(3.675.998.951)
- Số dư đầu năm nay	362.997.820.000		(620.000)	21.437.607.151	90.938.393.396	20.452.761.136	495.825.961.683
- Tăng vốn năm nay	204.990.630.000	64.473.871.307					269.464.501.307
- Lãi tăng trong năm nay					48.901.900.431	45.231.603	48.947.132.034
- Chia cổ tức					(72.596.810.000)		(72.596.810.000)
- Trích quỹ đầu tư phát triển				9.093.839.340	(9.093.839.340)		
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi					(4.546.919.670)		(4.546.919.670)
- Khác				(2.256.502.126)	(30.924.607.482)	(19.954.692.837)	(53.135.802.445)
Số dư cuối năm nay	567.988.450.000	64.473.871.307	(620.000)	28.274.944.365	22.678.117.335	543.299.902	683.958.062.909

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

23.2 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, LỢI NHUẬN

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VNĐ	VNĐ
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	362.997.820.000	300.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	204.990.630.000	30.000.000.000
+ Vốn góp cuối kỳ	567.988.450.000	330.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	54.446.950.000	15.000.000.000

23.3 CỔ PHIẾU
Cổ phiếu

	Tại ngày 31/12/2019	Tại ngày 01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đã đăng ký phát hành	56.798.845	36.299.782
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ Cổ phiếu phổ thông	56.798.845	36.299.782
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	62	62
+ Cổ phiếu phổ thông	62	62
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	56.798.783	36.299.720
+ Cổ phiếu phổ thông	56.798.783	36.299.720
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VNĐ/CP)	10.000	10.000

24. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VNĐ	VNĐ
Doanh thu xuất khẩu	923.158.494.775	341.468.836.506
Doanh thu trong nước	146.586.000.164	266.081.281.214
	1.069.744.494.939	607.550.117.720

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VNĐ	VNĐ
Giá vốn của hàng bán	808.626.583.506	460.401.191.112
	808.626.583.506	460.401.191.112

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.416.286.932	6.804.648.863
Lãi chênh lệch tỷ giá	4.994.529.122	2.043.109.499
	7.410.816.054	8.847.758.362

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Lãi tiền vay	31.559.558.322	17.224.616.261
Lỗ chênh lệch tỷ giá	3.053.430.783	2.559.189.944
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư	-	796.250.000
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	-	92.340.747
Chi phí tài chính khác	3.108.822.472	86.746.543
Lỗ từ mua cổ phần	2.482.422.679	-
	40.204.234.256	20.759.143.495

28. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Chi phí nhân viên	10.115.375.740	4.417.823.923
Chi phí vật liệu bao bì, đồ dùng	1.411.022.678	1.081.019.660
Chi phí khấu hao	159.561.432	159.561.432
Chi phí dịch vụ mua ngoài	86.255.696.927	32.191.767.445
Các khoản khác	12.577.072.259	8.810.425.285
	110.518.729.036	46.660.597.745

29. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	15.392.016.417	14.129.085.300
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	1.310.706.300	1.227.760.903
Chi phí khấu hao	5.521.905.542	3.841.460.096
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.398.452.857	5.044.770.424
Chi phí khác	11.547.202.521	8.635.573.990
	37.170.283.637	32.878.650.713

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

30. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.463.848.509	3.434.661.695
Điều chỉnh Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào Chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.463.848.509	3.434.661.695

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

Thuế hoãn lại	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	4.547.917.720	3.116.025.227
Ghi nhận thêm các khoản chênh lệch tạm thời trong kỳ	2.374.615.430	1.431.892.494
	6.922.533.150	4.547.917.721

32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	48.901.900.431	27.098.331.527
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ	48.901.900.431	27.098.331.527
Cổ phiếu đang lưu hành bình quân trong kỳ	44.567.908	31.779.437
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.097	853

33. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4/2018 và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2018.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP

Số 47, Nguyễn Cảnh Hoàn, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 01/01/2019 - 31/12/2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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




Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 30 tháng 01 năm 2020



Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng



Đặng Thị Loan
Người lập