

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2017	01/01/2017
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		235,734,655,489	148,264,672,066
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	4,093,210,266	25,626,213,122
111	1. Tiền		4,093,210,266	16,126,213,122
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	9,500,000,000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		36,868,048,973	40,981,801,229
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	4	32,688,402,089	34,486,992,344
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5	4,171,399,988	2,119,791,373
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	1,252,383,092	5,619,153,708
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(1,244,136,196)	(1,244,136,196)
140	IV. Hàng tồn kho	8	190,753,678,113	73,943,590,549
141	1. Hàng tồn kho		191,059,714,399	74,249,626,835
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(306,036,286)	(306,036,286)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		4,019,718,137	7,713,067,166
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	328,429,645	594,384,537
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		2,690,979,366	5,720,658,483
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	1,000,309,126	1,398,024,146
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		171,974,250,930	226,676,756,432
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		26,719,083	83,229,263
216	1. Phải thu dài hạn khác	6	26,719,083	83,229,263
220	II. Tài sản cố định		96,266,397,078	103,596,119,995
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	96,235,633,190	103,561,606,106
222	- Nguyên giá		249,013,375,622	247,074,815,622
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(152,777,742,432)	(143,513,209,516)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	30,763,888	34,513,889
228	- Nguyên giá		35,000,000	35,000,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(4,236,112)	(486,111)
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	11	71,657,651,160	118,117,917,230
251	0. Đầu tư vào công ty con		-	-
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		1,929,555,357	2,004,421,427
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		69,728,095,803	116,113,495,803
260	VI. Tài sản dài hạn khác		4,023,483,609	4,879,489,944
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	4,023,483,609	4,879,489,944
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		407,708,906,419	374,941,428,498

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2017	01/01/2017
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		236,937,293,578	162,685,434,172
310	I. Nợ ngắn hạn		235,209,383,093	160,207,267,687
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	49,858,427,627	45,954,080,421
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	17,512,875,335	915,974,017
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	899,142,585	207,739,444
314	4. Phải trả người lao động		3,367,906,406	4,527,359,587
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	950,710,230	1,543,632,404
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	17	15,750,239,703	13,134,509,542
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	146,618,742,741	93,865,013,073
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		251,338,466	58,959,199
330	II. Nợ dài hạn		1,727,910,485	2,478,166,485
337	1. Phải trả dài hạn khác	17	275,000,000	294,750,000
338	2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	18	859,575,277	1,590,081,277
341	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	32.a	593,335,208	593,335,208
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		170,771,612,841	212,255,994,326
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	170,692,303,704	212,176,685,189
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		225,000,000,000	225,000,000,000
411a	<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>		225,000,000,000	225,000,000,000
414	2. Vốn khác của chủ sở hữu		1,487,750,294	1,487,750,294
416	3. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		(5,866,074,014)	(5,866,074,014)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		1,717,073,023	1,708,178,015
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(67,801,383,082)	(29,536,896,768)
421a	<i>LNST chưa phân phối lũy kết đến cuối năm trước</i>		(28,865,671,432)	230,608,497
421b	<i>LNST chưa phân phối năm nay</i>		(38,935,711,650)	(29,767,505,265)
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		16,154,937,483	19,383,727,662
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		79,309,137	79,309,137
431	1. Nguồn kinh phí		79,309,137	79,309,137
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		407,708,906,419	374,941,428,498

Nguyễn Ngọc Thắng

Người lập

Đồng Nai, ngày 15 tháng 10 năm 2017

Nguyễn Thị Ngọc Dung

Kế toán trưởng

Nguyễn Cao Nhơn

Tổng Giám đốc

TÊN ĐƠN VỊ : CÔNG TY CP CHẾ BIẾN XNK - NSTP ĐỒNG NAI

Địa chỉ: 647, Khu phố 2, Phường Long Bình, Biên Hòa, Đồng Nai

Mẫu số B 02 - DN

(Ban hành theo TT200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của BTC)

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
QUÝ 3/2017**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 03 Năm nay	Quý 03 Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này Năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		155,563,217,103	171,974,692,813	404,835,488,676	317,565,401,950
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		73,402,587	1,326,253,645	293,272,124	1,344,593,016
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=1-2)	10		155,489,814,516	170,648,439,168	404,542,216,552	316,220,808,934
4. Giá vốn hàng bán	11		167,548,480,808	164,730,743,899	411,244,296,507	300,387,588,112
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		-12,058,666,292	5,917,695,269	-6,702,079,955	15,833,220,822
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		397,063,546	20,484,239	415,239,542	873,152,792
7. Chi phí tài chính	22		4,236,725,890	1,981,969,747	3,932,696,803	1,800,938,867
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		4,212,961,670	1,939,648,023	3,781,135,896	2,160,075,988
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24			73,259,839	83,595,529	62,569,893
9. Chi phí bán hàng	25		3,313,003,909	3,863,216,172	9,233,313,938	8,544,295,672
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		4,306,185,578	4,992,937,506	14,533,013,655	15,997,580,947
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		-23,517,518,123	-4,826,684,078	-33,902,269,280	-9,573,871,979
12. Thu nhập khác	31		137,852,759	481,174,059	987,377,246	878,270,078
13. Chi phí khác	32		488,870,572	360,345,442	4,276,615,440	4,450,957,133
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		-351,017,813	120,828,617	-3,289,238,194	-3,572,687,055
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50= 30 + 40)	50		-23,868,535,936	-4,705,855,461	-37,191,507,474	-13,146,559,034
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		296,061,002	211,221,120	852,014,142	810,216,785
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				572,302,146	593,335,208
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN (60=50-51-52)	60		-24,164,596,938	-4,917,076,581	-38,615,823,762	-14,550,111,027
19. Lợi nhuận sau thuế công ty mẹ	61		-24,164,596,938	-4,917,076,581	-38,935,711,650	-14,295,899,850
20. Lợi nhuận sau thuế công ty mẹ không kiểm soát	62				319,887,888	-254,211,177
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		-1,074	-219	-1,730	-635
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Lập bảng

Kế toán trưởng

Ngày tháng năm 2017
Tổng Giám Đốc

Nguyễn Ngọc Thăng

Nguyễn Thị Ngọc Dung

Nguyễn Cao Nhơn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017
(Theo phương pháp trực tiếp)

Đơn vị tính : **Đồng**

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 03/2017	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		447,525,465,531	337,893,196,135
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	02		(496,733,615,545)	(239,367,809,854)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(21,828,939,560)	(23,888,664,840)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(2,409,366,926)	(1,446,275,805)
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05		-704,520,751	(697,424,331)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		441,036,660,817	162,865,225,688
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(423,219,055,433)	(312,721,235,035)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(56,333,371,867)	(77,362,988,042)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21			(146,190,000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác, tiền thu từ bán cổ phần	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(1,000,000,000)	(19,500,000,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		10,500,000,000	35,920,000,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2,065,268,403	357,794,107
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		11,565,268,403	16,631,604,107
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			
2. Tiền chi trả 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		296,558,344,003	124,505,775,419
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(261,289,626,295)	(202,926,239,802)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức lợi nhuận đã trả chủ sở hữu	36		(2,533,617,100)	(2,096,926,585)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		32,735,100,608	(80,517,390,968)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ(20+30+40)	50		(12,033,002,856)	(141,248,774,903)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		16,126,213,122	146,030,795,658
Anh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70		4,093,210,266	4,782,020,755

Lập, ngày tháng năm 20
Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Thắng

Nguyễn Thị Ngọc Dung

Nguyễn Cao Nhơn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai được chuyển đổi từ Công ty Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản thực phẩm Đồng Nai theo Quyết định số 3270/QĐ-UBND ngày 23/10/2015 của UBND tỉnh Đồng Nai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 3600268170 ngày 05 tháng 01 năm 2016 và đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 04 tháng 02 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 647 Xa lộ Hà Nội, P. Long Bình, T.p Biên Hòa, T. Đồng Nai.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 225.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2017 là 225,000,000,000 đồng; tương đương 22,500,000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10,000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất công nghiệp

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là:

- Sản xuất, chế biến, mua bán, xuất nhập khẩu các loại nông sản, thực phẩm, vật tư sản xuất nông nghiệp, các loại hạt ăn được, sản phẩm rau quả và trái cây các loại;
- Sản xuất cây điều giống cao su;
- Đầu tư chế biến dầu vỏ điều và các sản phẩm từ dầu vỏ điều; các sản phẩm từ cây điều.
- Nghiên cứu chuyển giao tiến bộ kỹ thuật cho người trồng điều; nghiên cứu chuyển đổi một số giống cây trồng để chế biến sản phẩm xuất khẩu.
- Đầu tư kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp, kinh doanh địa ốc, bất động sản.
- Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông.
- Kinh doanh dịch vụ du lịch;
- Dịch vụ thủ tục xuất nhập khẩu;
- Đầu tư tài chính vào doanh nghiệp khác.

Cấu trúc Tập đoàn

- Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2017 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai	Đồng Nai	51.00%	51.00%	SX, KD, XNK Dược phẩm
Công ty TNHH Chế biến Xuất khẩu Nông sản thực phẩm Thái Bình	Thái Bình	60.01%	60.01%	Buôn bán nông, lâm sản

- Công ty có các công ty liên kết được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại thời điểm 30/09/2017 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Đồng Nai	Đồng Nai	35.00%	35.00%	Dịch vụ thẩm định giá

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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 đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

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

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi góp vốn: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản tại ngày góp vốn hoặc Khi nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Nếu Công ty áp dụng tỷ giá thực tế là tỷ giá xấp xỉ thì tỷ giá này chênh lệch không quá 1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

2.7 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

2.8 . Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các kế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.9 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ: sản phẩm hoàn thành tương đương

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 12 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08 năm
- Tài sản cố định khác	03 năm

2.11 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 3 năm.

2.12 . Các khoản nợ phải trả

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

2.13 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.14 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.15 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.16 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

2.17 . Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên Báo cáo tài chính có liên quan.

2.18 . Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.19 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.20 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.21 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành (hoặc thuế suất dự tính thay đổi trong tương lai nếu việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả nằm trong thời gian thuế suất mới có hiệu lực), dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

2.22 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	266,199,188	200,623,643
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3,827,011,078	15,925,589,479
Các khoản tương đương tiền	-	9,500,000,000
	4,093,210,266	25,626,213,122

4 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	30/09/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn		
Tổng Công ty Tín Nghĩa	-	103,800,001
Golden Boy Foods Ltd	4,174,457,000	7,153,650,000
Michael Waring Trading Pty Ltd	14,746,086,848	557,083,794
Moshe Mussafi & Son	-	3,497,340,000
Kanematsu Chemicals Corporation	1,253,712,060	2,517,503,424
Công ty TNHH Dược Phẩm Amvi	1,045,704,597	-
Công ty TNHH Dược Phẩm Tâm Minh	1,150,743,508	2,762,841,853
Công ty TNHH Rose Pharma	-	5,601,507,815
Các khoản phải thu khách hàng khác	10,317,698,076	12,293,265,457
	32,688,402,089	34,486,992,344
b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan	5,775,000	113,106,001
Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 38		

5 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty Khải Hoàn An	123,000,000	(123,000,000)	123,000,000	(123,000,000)
Hiệp hội điều Việt Nam	106,327,250	-	143,802,250	-
Công ty TNHH Tư vấn xây dựng D.N.F	170,000,000	-	170,000,000	-
Công ty TNHH MTV SXTMDV Nhân Trung Hải	571,235,280	-	-	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Intimex	2,313,663,458	-	-	-
Trả trước cho người bán khác	987,174,000	-	1,682,989,123	-
	4,271,399,988	(123,000,000)	2,119,791,373	(123,000,000)

6 . PHẢI THU KHÁC

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn				
Phải thu về cổ phần hóa	-	-	4,195,348,281	-
Phải thu BHXH, BHYT, BHTN	-	-	4,358,372	-
Tạm ứng	378,626,970	-	500,690,933	-
Ký cược, ký quỹ	-	-	45,000,000	-
Phải thu tiền điều kém phẩm chất	873,756,122	-	873,756,122	-
	1,252,383,092	-	5,619,153,708	-
b) Dài hạn				
Ký cược, ký quỹ	26,719,083	-	83,229,263	-
	26,719,083	-	83,229,263	-

7 . NỢ XẤU

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Tổng giá trị các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi				
Công ty Khải Hoàn An	123,000,000	-	123,000,000	-
Công ty Huỳnh Gia Tiến Phát	116,521,500	-	116,521,500	-
Annprash Pte Ltd	-	-	-	-
Kothari Products Singapore Pte	-	-	-	-
Khác	1,004,614,696	-	1,004,614,696	-
	1,244,136,196	-	1,244,136,196	-

8 . HÀNG TỒN KHO

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	-	-	3,113,646,000	-
Nguyên liệu, vật liệu	138,300,510,848		18,391,725,313	-
Công cụ, dụng cụ	1,792,978,329	(243,945,448)	1,802,934,820	(243,945,448)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	15,021,653,089	-	9,419,308,911	-
Thành phẩm	28,824,814,494	(62,090,838)	35,106,481,114	(62,090,838)
Hàng hoá	5,019,813,574	-	3,438,210,860	-
Hàng gửi đi bán	2,099,944,065	-	2,977,319,817	-
	191,059,714,399	(306,036,286)	74,249,626,835	(306,036,286)

9 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Cộng VND
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	148,688,430,781	89,572,194,243	7,290,276,057	1,549,845,117	174,069,424	247,274,815,622
- Mua trong kỳ	-	1,398,560,000	-	340,000,000	-	1,738,560,000
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	148,688,430,781	90,970,754,243	7,290,276,057	1,889,845,117	174,069,424	249,013,375,622
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	90,836,132,311	52,628,593,811	5,379,842,480	1,247,211,295	114,429,088	150,206,208,985
- Khấu hao trong kỳ	2,544,703,878	2,631,588,559	163,538,907	72,372,360	9,999,999	5,422,203,703
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	93,380,836,189	55,260,182,370	5,543,381,387	1,319,583,655	124,429,087	155,628,412,688
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	57,852,298,470	36,943,600,432	1,910,433,577	302,633,822	59,640,336	97,068,606,637
Tại ngày cuối kỳ	55,307,594,592	35,710,571,873	1,746,894,670	570,261,462	49,640,337	93,384,962,934

10 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Tài sản cố định vô hình tại ngày 30/09/2017 là phần mềm kế toán có nguyên giá 35.000.000 VND và khấu hao lũy kế 4.236.112 VND

11 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết

	30/09/2017			01/01/2017		
	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Đồng Nai	35.00%	35.00%	1,929,555,357	35.00%	35.00%	2,004,421,427
			1,929,555,357			2,004,421,427

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty TNHH Đầu tư Long Đức (*)	102,278,401,554	-	116,102,095,803	-
Công ty Cổ phần Y dược phẩm Việt Nam	11,400,000	-	11,400,000	-
	102,289,801,554	-	116,113,495,803	-

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Đầu tư Long Đức	Đồng Nai	12.00%	12.00%	Kinh doanh bất động sản

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	328,429,645	581,115,740
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	-	13,268,797
	328,429,645	594,384,537
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	-	1,844,167,510
Lợi thế kinh doanh	-	860,525,758
Chi phí sửa chữa	-	1,108,940,433
Quyền sử dụng đất	-	1,065,856,243
Chi phí mua bảo hiểm	-	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	4,023,483,609	-
	4,023,483,609	4,879,489,944

Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai
Số 647 Xa lộ Hà Nội, P. Long Bình, T.p Biên Hòa, T. Đồng Nai

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
Công ty CP Logistic Tín Nghĩa - ICD Biên Hoà	563,956,052	563,956,052	-	-
Công ty CP In Bao bì Liksin	654,376,800	654,376,800	-	-
Công ty TNHH Anh Huy	6,000,000,000	6,000,000,000	-	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Đồng Nai	12,132,237,800	12,132,237,800	-	-
Công ty TNHH MTV An Khương	-	-	3,547,212,500	3,547,212,500
Công ty TNHH Thiện Minh	-	-	3,941,480,845	3,941,480,845
Công ty TNHH Thương mại Dịch Vụ Dona Kamp Pharm Co., LTD	1,962,288,750	1,962,288,750	1,258,154,375	1,258,154,375
Cspc innovation Pharmaceutical	1,327,226,250	1,327,226,250	-	-
Công ty TNHH MTV Dược Hoài Phương	3,869,926,962	3,869,926,962	6,550,779,536	6,550,779,536
Cty SIC Borschahivskiy CPPP (ukrain3)	-	-	2,965,972,500	2,965,972,500
MWT Foods (Vietnam) PTY Ltd	6,509,489,788	6,509,489,788	6,509,489,788	6,509,489,788
Phải trả người bán khác	16,838,925,225	16,838,925,225	21,180,990,877	21,180,990,877
	49,858,427,627	49,858,427,627	45,954,080,421	45,954,080,421

Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai

Số 647 Xa lộ Hà Nội, P. Long Bình, T.p Biên Hòa, T. Đồng Nai

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017

14 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/09/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tổng Công ty Tín Nghĩa	17,060,407,327	-
Người mua trả tiền trước khác	452,468,008	915,974,017
	17,512,875,335	915,974,017

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ VND	Số phải nộp đầu kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số phải thu cuối kỳ VND	Số phải nộp cuối kỳ VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	2,701,145,604	-	-
Thuế Xuất khẩu, Nhập khẩu	-	-	17,034,518	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1,000,309,126	287,296,148	287,296,148	1,000,309,126	296,061,002
Thuế Thu nhập cá nhân	-	52,330,524	63,115,124	-	12,021,400
Thuế Nhà đất, Tiền thuế đất	118,774,434	336,818,175	22,696,653	-	590,430,183
Các loại thuế khác	-	-	8,000,000	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	13,055,423	-	630,000
	1,119,083,560	676,444,847	3,112,343,470	1,000,309,126	899,142,585

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

16 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<u>30/09/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
	VND	VND
Chi phí hoa hồng	436,782,500	806,105,880
Chi phí phải trả khác	-	737,526,524
	<u>513,927,730</u>	
	<u>950,710,230</u>	<u>1,543,632,404</u>

17 . PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>30/09/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	219,888,320	219,888,320
- Bảo hiểm xã hội	37,632,304	39,682,304
- Bảo hiểm y tế	-	40,542
- Bảo hiểm thất nghiệp	-	1,116,465
- Phải trả về cổ phần hoá	4,699,002,357	-
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	610,000,000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	-	452,234,925
- Phải trả lãi vay	-	4,347,394,623
- Phải trả Tổng Công ty CNTP Đồng Nai tiền thoái vốn	-	1,842,130,387
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	20,330,178,222	5,622,021,976
	<u>25,286,701,203</u>	<u>13,134,509,542</u>
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	275,000,000	294,750,000
	<u>275,000,000</u>	<u>294,750,000</u>

Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Nông sản Thực phẩm Đồng Nai

Số 647 Xa lộ Hà Nội, P. Long Bình, T.p Biên Hòa, T. Đồng Nai

18 . VAY

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017

	01/07/2017		Trong kỳ		30/09/2017	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a) Ngắn hạn						
Vay ngắn hạn Ngân hàng	195,029,623,451	195,029,623,451	75,991,825,513	125,285,022,223	145,736,426,741	145,736,426,741
- Quỹ đầu tư phát triển Đồng Nai	44,373,500,000	44,373,500,000	-	-	44,373,500,000	44,373,500,000
- Ngân hàng TMCP An Bình	1,803,088,622	1,803,088,622	4,082,745,604	2,170,614,860	3,715,219,366	3,715,219,366
- Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đồng Sai Gòn	3,808,148,299	3,808,148,299	-	3,723,226,346	84,921,953	84,921,953
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Đồng Nai ⁽¹⁾	123,947,140,446	123,947,140,446	56,157,856,425	114,678,488,230	65,426,508,641	65,426,508,641
- Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà Tp. Hồ Chí Minh - Chi nhánh Đồng Nai	-	-	13,283,028,128	-	13,283,028,128	13,283,028,128
- Tổng Công ty Tín Nghĩa - CTCP ⁽³⁾	12,829,214,218	12,829,214,218	-	-	12,829,214,218	12,829,214,218
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam- Chi nhánh Đồng Nai ⁽⁴⁾	8,268,531,866	8,268,531,866	2,468,195,356	4,712,692,787	6,024,034,435	6,024,034,435
Nợ dài hạn đến hạn trả	1,985,393,277	1,985,393,277	-	243,502,000	1,741,891,277	1,741,891,277
- Quỹ đầu tư phát triển Đồng Nai	183,312,000	183,312,000	-	137,502,000	45,810,000	45,810,000
- Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đồng Sai Gòn ⁽⁵⁾	1,802,081,277	1,802,081,277	-	106,000,000	1,696,081,277	1,696,081,277
b) Dài hạn	197,015,016,728	197,015,016,728	75,991,825,513	125,528,524,223	147,478,318,018	147,478,318,018
- Quỹ đầu tư phát triển Đồng Nai	183,312,000	183,312,000	-	137,502,000	45,810,000	45,810,000
- Ngân hàng TMCP Công thương - Chi nhánh Đồng Sai Gòn ⁽⁵⁾	1,802,081,277	1,802,081,277	-	106,000,000	1,696,081,277	1,696,081,277
	1,985,393,277	1,985,393,277	-	243,502,000	1,741,891,277	1,741,891,277

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:

- (2) Hợp đồng tín dụng 07/2012/HĐTĐ-TD ngày 15/02/2012 và phụ lục số 63/2016/PLHĐTĐ-TD ngày 20/07/2016, với các điều khoản sau
- + Hạn mức tín dụng: 44.373.500.000 VND hoặc USD tương đương;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động;
 - + Thời hạn của hợp đồng: Không quá 12 tháng và theo từng giấy nhận nợ;
 - + Lãi suất cho vay: VND 11.4%/năm
 - + Hình thức đảm bảo: Tín chấp
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 44.373.500.000đ.
- (1) Hợp đồng tín dụng số 66/2016-HĐTĐHM/NHCT946DONAFOODS ngày 21/04/2016, với các điều khoản sau:
- + Hạn mức tín dụng: 150.000.000.000 VND hoặc ngoại tệ quy đổi tương đương;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động;
 - + Thời hạn vay: 12 tháng và cụ thể theo từng khế ước;
 - + Lãi suất cho vay: Theo từng khế ước nhận nợ;
 - + Hình thức đảm bảo: Tiền gửi có kỳ hạn, công nợ phải thu và hàng tồn kho.
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 84.921.953 VND.
- (2) Hợp đồng tín dụng 3831/16/TD/XIII ngày 30/09/2016, với các điều khoản sau
- + Hạn mức tín dụng: 400.000 USD
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động;
 - + Thời hạn của hợp đồng: 12 tháng và theo từng giấy nhận nợ;
 - + Lãi suất cho vay: Theo từng lần nhận nợ
 - + Hình thức đảm bảo: Hàng tồn kho
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ: 3.715.219.366đ.
- (3) Hợp đồng vay vốn số /2016/HĐNT ngày 12 tháng 04 năm 2016, Phụ lục số 14/2016/PLHĐNT ngày 30/06/2016 với các điều khoản sau:
- + Hạn mức vay: 35.000.000.000 VND;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động kinh doanh;
 - + Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày nhận nợ;
 - + Lãi suất cho vay: theo từng giấy nhận nợ;
 - + Hình thức đảm bảo: Tín chấp;
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 12.829.214.218 VND.
- (3) Hợp đồng vay vốn số SME/DNI/16/0069/HDHM ngày 17/01/2017 với các điều khoản sau:
- + Hạn mức vay: 240.000.000.000 VND;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động kinh doanh;
 - + Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày nhận nợ;
 - + Lãi suất cho vay: theo từng giấy nhận nợ;
 - + Hình thức đảm bảo: Hàng tồn kho.
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 65.426.508.641đ.
- (3) Hợp đồng vay vốn số 2017062/HĐTĐ/KHDN ngày 04 tháng 07 năm 2017, với các điều khoản sau:
- + Hạn mức vay: 16.000.000.000 VND;
 - + Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động kinh doanh;
 - + Thời hạn vay: 13 tháng kể từ ngày nhận nợ;
 - + Lãi suất cho vay: theo từng giấy nhận nợ;
 - + Hình thức đảm bảo: Bất động sản (quyền sở hữu công trình nhà máy sản xuất dược phẩm, nhà trên đường 30/4) và Hệ thống máy móc thiết bị
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 6.024.034.435 VND.

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:

- (5) Hợp đồng vay số 228/2016 - HĐDDH/NHCT946 - DONAFOODS Với ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam ngày 15 tháng 09 năm 2016, với các điều khoản chi tiết sau:

- + Số tiền vay: 4.100.000.000 VND;
- + Mục đích vay: Thanh toán chi phí đầu tư Máy móc thiết bị tại nhà máy điều Long Khánh tại huyện Long Khánh tỉnh Đồng Nai ;
- + Thời hạn của hợp đồng: 60 tháng;
- + Lãi suất cho vay: theo từng giấy nhận nợ;
- + Hình thức đảm bảo: Thế chấp tài sản theo Hợp đồng thế chấp động sản số 227/2016-HĐTC/NHCT946-Donafoods ngày 15/09/2016;
- + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 1.741.891.277 VND. Số nợ gốc phải trả trong 12 tháng tới 424.000.000 VND.

19 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ (%)	Cuối năm VND	Tỷ lệ (%)	Đầu năm VND
Tổng Công ty Tín Nghĩa	54.00%	121,500,000,000	54.00%	121,500,000,000
Tổng Công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai	39.84%	89,643,000,000	39.84%	89,643,000,000
Công ty Cổ phần Nguyên Cường	4.44%	10,000,000,000	4.44%	10,000,000,000
Các cổ đông khác	1.71%	3,857,000,000	1.71%	3,857,000,000
	100%	225,000,000,000	100%	225,000,000,000

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017 VND	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	225,000,000,000	225,000,000,000
- Vốn góp đầu kỳ	225,000,000,000	225,000,000,000
- Vốn góp cuối kỳ	225,000,000,000	225,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

c) Cổ phiếu

	30/09/2017	01/01/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	22,500,000	22,500,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	22,500,000	22,500,000
- Cổ phiếu phổ thông	22,500,000	22,500,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	22,500,000	22,500,000
- Cổ phiếu phổ thông	22,500,000	22,500,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10,000	10,000

d) Các quỹ công ty

	30/09/2017 VND	01/01/2017 VND
Quỹ đầu tư phát triển	1,717,073,023	1,708,178,015
	1,717,073,023	1,708,178,015

20 . NGUỒN KINH PHÍ

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Nguồn kinh phí còn lại đầu kỳ	79,309,137	79,309,137
Nguồn kinh phí còn lại cuối kỳ	79,309,137	79,309,137

21 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

a) Ngoại tệ các loại

	30/09/2017	01/01/2017
- Đồng đô la Mỹ (USD)	17,706.98	546,322.22
- Đồng Euro (EUR)	264.45	264.45

b) Nợ khó đòi đã xử lý

	30/09/2017	01/01/2017
	VND	VND
Nợ khó đòi đã xử lý	2,212,757,742	2,212,757,742

22 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	155,284,144,900	171,734,813,672
Doanh thu cung cấp dịch vụ	279,072,203	239,879,141
	155,563,217,103	171,974,692,813
Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 38)	69,859,090	16,322,728

23 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	21,348,867	-
Hàng bán bị trả lại	52,053,720	1,326,253,645
	73,402,587	1,326,253,645

24 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Giá vốn của hàng bán	167,548,480,808	164,730,743,899
	167,548,480,808	164,730,743,899

25 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	220,073,467	8,445,836
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	24,067,569	12,038,403
Doanh thu hoạt động tài chính khác	152,922,510	
	397,063,546	20,484,239

26 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Lãi tiền vay	4,212,961,670	1,939,648,023
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	23,764,220	42,321,724
	4,236,725,890	1,981,969,747

27 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	17,394,898	33,165,059
Chi phí nhân công	1,096,872,525	991,798,537
Chi phí khấu hao tài sản cố định	80,573,687	84,728,319
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,703,157,104	2,419,741,638
Chi phí khác bằng tiền	415,005,695	333,782,619
	3,313,003,909	3,863,216,172

28 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1,675,452,969	1,166,695,615
Chi phí nhân công	91,746,327	135,626,581
Chi phí khấu hao tài sản cố định	425,105,983	796,302,918
Thuế, phí, lệ phí	416,633,533	993,993,968
Chi phí dịch vụ mua ngoài	397,382,509	142,170,790
Chi phí khác bằng tiền	1,299,864,257	1,758,147,634
	4,306,185,578	4,992,937,506

29 . THU NHẬP KHÁC

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Thu nhập khác	137,852,759	481,174,059
	<u>137,852,759</u>	<u>481,174,059</u>

30 . CHI PHÍ KHÁC

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Giá trị còn lại và chi phí từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	-	240,103,725
Chi phí thuê mặt bằng	-	117,000,000
Các khoản bị phạt	149,199,930	787,704
Khấu hao TSCĐ không sử dụng	332,932,680	
Chi phí khác	6,737,962	2,454,013
	<u>488,870,572</u>	<u>360,345,442</u>

31 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN tại Công ty con	296,061,002	211,221,120
Chi phí thuế TNDN tại Công ty mẹ	-	-
	<u>296,061,002</u>	<u>211,221,120</u>
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ	(713,012,978)	(719,124,912)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ	(287,296,148)	(281,184,214)
Thuế TNDN phải nộp cuối năm	<u>(704,248,124)</u>	<u>(789,088,006)</u>

32 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/09/2017	01/01/2017
	VND	VND
- Thuế suất Thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20.00%	20.00%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	593,335,208	593,335,208
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	<u>593,335,208</u>	<u>593,335,208</u>

b) Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017 VND	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016 VND
Chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

33 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau :

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017 VND	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016 VND
Lợi nhuận sau thuế	(24,164,596,938)	(4,917,076,581)
Các khoản điều chỉnh	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(24,164,596,938)	(4,917,076,581)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	22,500,000	22,500,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>(1,074)</u>	<u>(219)</u>

34 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017 VND	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	105,526,582,198	119,390,884,188
Chi phí nhân công	7,687,652,340	8,509,687,081
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,786,111,599	1,663,595,855
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,583,604,244	2,487,400,145
Chi phí khác bằng tiền	1,488,979,866	903,629,874
	<u>120,072,930,247</u>	<u>132,955,197,143</u>

35 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	4,093,210,266	-	25,626,213,122	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	33,967,504,264	(1,244,136,196)	40,189,375,315	(1,244,136,196)
Đầu tư dài hạn	69,728,095,803	-	116,113,495,803	-
	<u>107,788,810,333</u>	<u>(1,244,136,196)</u>	<u>181,929,084,240</u>	<u>(1,244,136,196)</u>

	Giá trị số kế toán	
	30/09/2017	01/01/2017
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Vay và nợ	147,478,318,018	95,455,094,350
Phải trả người bán, phải trả khác	65,883,667,330	59,383,339,963
Chi phí phải trả	950,710,230	1,543,632,404
	214,312,695,578	156,382,066,717

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc năm tài chính năm do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra các hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2017				
Đầu tư dài hạn	-	-	69,728,095,803	69,728,095,803
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,728,095,803</u>	<u>69,728,095,803</u>
Tại ngày 01/01/2017				
Đầu tư dài hạn	-	-	116,113,495,803	116,113,495,803
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,113,495,803</u>	<u>116,113,495,803</u>

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do 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 khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do 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 lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. 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.

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 không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2017				
Tiền và các khoản tương đương tiền	4,093,210,266	-	-	4,093,210,266
Phải thu khách hàng, phải thu khác	32,723,368,068	-	-	32,723,368,068
	36,816,578,334	-	-	36,816,578,334
Tại ngày 01/01/2017				
Tiền và các khoản tương đương tiền	25,626,213,122	-	-	25,626,213,122
Phải thu khách hàng, phải thu khác	38,945,239,119	-	-	38,945,239,119
	64,571,452,241	-	-	64,571,452,241

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 khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2017				
Vay và nợ	146,618,742,741	859,575,277	-	147,478,318,018
Phải trả người bán, phải trả khác	65,608,667,330	275,000,000	-	65,883,667,330
Chi phí phải trả	950,710,230	-	-	950,710,230
	213,178,120,301	1,134,575,277	-	214,312,695,578

Tại ngày 01/01/2017

Vay và nợ	93,865,013,073	1,590,081,277	-	95,455,094,350
Phải trả người bán, phải trả khác	59,088,589,963	294,750,000	-	59,383,339,963
Chi phí phải trả	1,543,632,404	-	-	1,543,632,404
	154,497,235,440	1,884,831,277	-	156,382,066,717

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

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

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường;	296,558,344,003	124,505,775,419
b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường;	261,289,626,295	202,926,239,802

37 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

38 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm, Công ty có các giao dịch phát sinh và số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau: (riêng đối với các khoản vay với các bên liên quan được nêu chi tiết tại thuyết minh số 18.)

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

Mối quan hệ	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	69,859,090	16,322,728
Tổng Công ty Tín Nghĩa - CTCP	60,763,637	16,322,728
Công ty Cổ phần Cà phê Tín Nghĩa	3,845,454	
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa	5,249,999	
Mua hàng hóa, dịch vụ	722,917,052	120,120,000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Chuyên nghiệp Tín Nghĩa	259,116,000	120,120,000
Công ty Cổ phần Logistics Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	406,766,052	
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa	57,035,000	
Chi phí lãi vay	245,893,273	630,551,760
Tổng Công ty Tín Nghĩa	245,893,273	630,551,760

Vay tiền		-	57,967,524,678
Tổng Công ty Tín Nghĩa	Công ty mẹ		57,967,524,678
Số dư tại ngày kết thúc năm:			
	<u>Mối quan hệ</u>	30/09/2017	01/01/2017
		VND	VND
Phải thu ngắn hạn khách hàng		5,775,000	113,106,001
Tổng Công ty Tín Nghĩa	Công ty mẹ		103,800,001
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm	Cổ đông lớn		9,306,000
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa	Cùng Công ty mẹ	5,775,000	
Phải trả người bán ngắn hạn		756,671,052	359,454,655
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Chuyên nghiệp Tín Nghĩa	Cùng Công ty mẹ	173,316,000	127,270,000
Công ty Cổ phần Logistic Tín Nghĩa - ICD Biên Hòa	Cùng Công ty mẹ	563,956,052	185,572,955
Công ty Cổ phần Xăng dầu Tín Nghĩa	Cùng Công ty mẹ	19,399,000	46,611,700
Người mua trả tiền trước		17,060,407,327	
Tổng Công ty Tín Nghĩa	Công ty mẹ	17,060,407,327	
Phải trả khác		2,162,936,151	3,321,249,010
Tổng Công ty Tín Nghĩa	Công ty mẹ	2,162,936,151	1,479,118,623
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	Cổ đông lớn		1,842,130,387
Vay ngắn hạn		12,829,214,218	17,748,617,360
Tổng Công ty Tín Nghĩa	Công ty mẹ	12,829,214,218	17,748,617,360

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

	Cho kỳ kế toán từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Kỳ kế toán từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
	VND	VND
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng Quản trị	550,250,617	390,431,000

39 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2016 đến ngày 30/09/2016.

Nguyễn Ngọc Thắng

Người lập

Đồng Nai, ngày 15 tháng 10 năm 2017

Nguyễn Thị Ngọc Dung

Kế toán trưởng

Nguyễn Cao Nhơn

Tổng Giám đốc