

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01/01/2018 ĐẾN NGÀY 31/12/2018



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN HỢP NHẤT	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	7 - 8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	9 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	11 - 35

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nafoods 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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018.

Thông tin chung

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 10 vào ngày 02/01/2019, vốn điều lệ 362.997.820.000 đồng, được chia thành 36.299.782 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 và sản phẩm rau củ quả đông lạnh; kinh doanh giống cây trồng.

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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Chủ tịch
Bà Phan Thị Minh Châu	Phó Chủ tịch
Ông Nguyễn Tiến Chính	Thành viên
Ông Lê Văn Minh	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Bộ	Thành viên
Ông Johan De Geer	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	Bổ nhiệm ngày 01/7/2018
Bà Diệp Thị Mỹ Hào	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/7/2018
Bà Phan Thị Minh Châu	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/7/2018
Ông Nguyễn Tiến Chinh	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/7/2018
Ông Nguyễn Trung Kiên	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/4/2018
Ông Phạm Duy Thái	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lâm Trung Kiên	Phó giám đốc chuỗi cung ứng	

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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018 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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018, 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, *qu*



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 29 tháng 01 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/12/2018	01/01/2018
				VNĐ	VNĐ
A	Tài sản ngắn hạn	100		595.206.196.703	579.225.537.765
<i>I</i>	<i>Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	<i>110</i>	<i>6</i>	<i>6.121.936.592</i>	<i>3.210.637.047</i>
1	Tiền	111		6.121.936.592	3.210.637.047
<i>II</i>	<i>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</i>	<i>120</i>		-	-
<i>III</i>	<i>Các khoản phải thu ngắn hạn</i>	<i>130</i>		<i>485.767.870.839</i>	<i>486.485.112.637</i>
1	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	7	272.723.653.871	227.146.296.413
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		42.367.260.093	117.530.071.066
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	59.784.284.244	115.182.091.865
6	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	10	118.472.241.600	34.205.609.413
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	48.597.920
<i>IV</i>	<i>Hàng tồn kho</i>	<i>140</i>	<i>11</i>	<i>83.060.549.856</i>	<i>53.063.870.087</i>
1	Hàng tồn kho	141		83.060.549.856	53.063.870.087
<i>V</i>	<i>Tài sản ngắn hạn khác</i>	<i>150</i>		<i>20.255.839.416</i>	<i>36.465.917.994</i>
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	1.279.847.261	982.084.058
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		18.956.744.040	35.483.313.936
3	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		19.248.115	520.000
B	Tài sản dài hạn	200		460.473.767.683	292.563.394.191
<i>I</i>	<i>Các khoản phải thu dài hạn</i>	<i>210</i>		-	-
<i>II</i>	<i>Tài sản cố định</i>	<i>220</i>	<i>13</i>	<i>379.238.212.340</i>	<i>120.757.851.848</i>
1	Tài sản cố định hữu hình	221		310.648.236.834	59.982.693.309
	- Nguyên giá	222		331.684.379.618	74.693.978.046
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(21.036.142.784)	(14.711.284.737)
3	TSCĐ vô hình	227	14	68.589.975.506	60.775.158.539
	- Nguyên giá	228		69.703.453.505	60.831.483.818
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1.113.477.999)	(56.325.279)
<i>III</i>	<i>Bất động sản đầu tư</i>	<i>230</i>		-	-
<i>IV</i>	<i>Tài sản dở dang dài hạn</i>	<i>240</i>	<i>15</i>	<i>4.219.409.118</i>	<i>101.628.593.110</i>
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.219.409.118	101.628.593.110
<i>V</i>	<i>Đầu tư tài chính dài hạn</i>	<i>250</i>		<i>58.147.102.010</i>	<i>51.348.806.337</i>
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	16	57.239.442.757	50.348.806.337
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)	(3.100.000.000)
<i>VI</i>	<i>Tài sản dài hạn khác</i>	<i>260</i>		<i>18.869.044.215</i>	<i>18.828.142.896</i>
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	12	18.869.044.215	18.828.142.896
<i>VI</i>	<i>Lợi thế thương mại</i>	<i>269</i>		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		1.055.679.964.386	871.788.931.956

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/12/2018	01/01/2018
				VNĐ	VNĐ
A	Nợ phải trả	300		560.078.412.621	391.601.529.813
<i>I</i>	<i>Nợ ngắn hạn</i>	<i>310</i>		<i>353.428.570.661</i>	<i>273.365.307.925</i>
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	127.153.431.934	72.324.564.091
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4.195.324.140	3.375.621.283
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	8.987.774.156	14.391.985.651
4	Phải trả người lao động	314		4.952.870.611	4.971.334.026
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	68.181.818	109.090.909
9	Phải trả ngắn hạn khác	319	21	7.760.424.732	3.259.342.825
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	191.768.599.132	172.089.270.374
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		8.541.964.137	2.844.098.766
<i>II</i>	<i>Nợ dài hạn</i>	<i>330</i>		<i>206.649.841.960</i>	<i>118.236.221.888</i>
7	Phải trả dài hạn khác	337		5.000.000.000	123.618.095
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		197.101.430.898	114.996.578.566
11	Thuế thu nhập hoãn lãi phải trả	341		4.548.411.062	3.116.025.227
B	Nguồn vốn chủ sở hữu	400	23	495.601.551.765	480.187.402.143
<i>I</i>	<i>Vốn chủ sở hữu</i>	<i>410</i>		<i>495.601.551.765</i>	<i>480.187.402.143</i>
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		362.997.820.000	300.000.000.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		362.997.820.000	300.000.000.000
5	Cổ phiếu quỹ (*)	415		(620.000)	-
8	Quỹ đầu tư phát triển	418		21.437.607.151	2.866.202.541
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		90.710.880.130	137.112.825.461
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		63.839.970.036	82.037.031.352
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		26.870.910.094	55.075.794.109
12	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		20.455.864.484	40.208.374.141
<i>II</i>	<i>Nguồn kinh phí và quỹ khác</i>	<i>430</i>		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		1.055.679.964.386	871.788.931.956



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 29 tháng 01 năm 2019

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/2018

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	279.930.979.661	129.831.483.304	607.565.591.074	529.938.812.296
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	4.188.379.390	5.762.774.363	7.326.082.938	10.580.883.188
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		275.742.600.271	124.068.708.941	600.239.508.136	519.357.929.108
4. Giá vốn hàng bán	11	26	223.108.315.203	93.133.701.671	460.401.191.112	366.471.044.616
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		52.634.285.068	30.935.007.270	139.838.317.024	152.886.884.492
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	2.693.771.915	2.087.149.302	8.847.758.362	6.050.551.179
7. Chi phí tài chính	22	28	6.101.489.475	4.034.289.271	20.759.143.495	15.169.229.635
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		4.778.963.157	2.125.031.207	17.223.769.849	6.975.508.501
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(638.779.920)	(776.677.676)	(284.852.261)	(1.385.926.657)
9. Chi phí bán hàng	25	29	22.590.117.044	6.716.974.938	46.660.597.745	34.604.705.710
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	10.825.138.440	6.933.985.852	32.878.650.713	29.624.346.546
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		15.172.532.104	14.560.228.835	48.102.831.172	78.153.227.123
12. Thu nhập khác	31		3.037.624	2.254.295.048	30.201.811	2.404.541.074
13. Chi phí khác	32		568.053.056	754.190.572	2.923.826.447	1.837.525.397
14. Lợi nhuận khác	40		(565.015.432)	1.500.104.476	(2.893.624.636)	567.015.677
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		14.607.516.672	16.060.333.311	45.209.206.536	78.720.242.800
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	1.195.280.005	-	3.566.734.704	11.423.488.255
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		2.416.917.699	626.252.983	1.432.385.835	1.817.961.059
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		10.995.318.968	15.434.080.328	40.210.085.997	65.478.793.486
<i>Lợi ích của cổ đông không kiểm soát</i>	61		5.115.669.325	5.678.788.008	13.339.175.903	10.402.999.377
<i>Lợi ích của cổ đông Công ty mẹ</i>	62		5.879.649.643	9.755.292.320	26.870.910.094	55.075.794.109
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	33	175	325	798	1.836

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 01/01/2018 - 31/12/2018



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 29 tháng 01 năm 2019

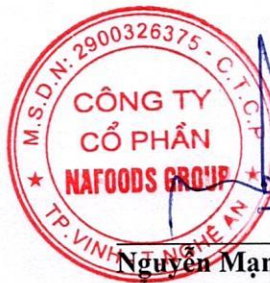
Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng

Đặng Thị Loan
Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý IV/2018

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				
<i>1. Lợi nhuận trước thuế</i>	01		45.209.206.536	78.720.242.800
<i>2. Điều chỉnh cho các khoản</i>			-	-
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		15.786.628.437	6.660.998.627
- Các khoản dự phòng	03		-	436.465.773
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hoái đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(245.809.862)	(42.861.374)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.596.265.506)	(4.440.924.278)
- Chi phí lãi vay	06		17.223.769.849	6.975.508.501
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
<i>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		76.377.529.454	88.309.430.049
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(50.728.856.429)	(159.437.776.711)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(29.996.679.769)	(15.234.659.342)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		67.588.442.402	103.423.569.629
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		(338.664.522)	482.397.295
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		17.223.769.849	(6.975.508.501)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(11.349.106.630)	(6.364.624.282)
- Tiền thu khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	16		3.436.497.361	-
- Tiền chi khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	17		(1.693.516.400)	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh</i>	20		70.519.415.317	4.202.828.137
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		(187.032.193.780)	(105.376.292.813)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(45.633.676.184)	(111.310.684.760)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		101.031.483.805	92.803.189.925
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(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		1.003.846.175	4.664.449.939
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		(138.903.664.984)	(119.219.337.709)
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	-	6.527.750.000
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	585.049.473.995	497.808.235.998
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(483.265.292.905)	(413.746.678.988)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(30.488.011.877)	(7.700.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	71.295.549.213	82.889.307.010
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	2.911.299.545	(32.127.202.562)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	3.210.637.047	35.337.566.349
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hoái đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	273.260
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	6.121.936.592	3.210.637.047



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghe An, ngày 29 tháng 01 năm 2019

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 10 vào ngày 02/01/2019, vốn điều lệ 362.997.820.000 đồng, được chia thành 36.299.782 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:

- Bán buôn thực phẩm;
- Xây dựng nhà các loại;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- 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;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất chế phẩm sinh học;

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)

- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch. Chi tiết: Kinh doanh du lịch sinh thái, du lịch nghỉ dưỡng, khu Resort;
- Bán buôn đồ uống;
- Sản xuất rượu vang;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng;
- Trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình;
- Sản xuất dầu, mỡ động, thực vật;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Mua bán phân bón;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Sản xuất thực phẩm chức năng;
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt;
- Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan;
- Công thông tin;
- Hoạt động viễn thông khác.

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 là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán năm 2017 và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ Quý 4/2017, số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trong Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 và hoàn toàn có thể so sánh được.

1.5 CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT

Các Công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính giai đoạn 01/01/2018 - 31/12/2018 bao gồm:

STT	Công ty	Địa chỉ	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết tại 31/12/2018
1	Công ty Cổ phần Nafoods Miền Nam	Áp Hóc Thơm 1, Xã Hòa Khánh Tây, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An	170.000.000.000	96,47%
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 Chanh leo Nafoods	Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An	60.000.000.000	75,43%
4	Công ty Cổ phần Gấc Tân Thắng (*)	Xã Tân Thắng, huyện Quỳnh Lưu, tỉnh Nghệ An	40.000.000.000	0%
5	Công ty Cổ phần Đầu tư LMC (*)	Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An	10.000.000.000	0%

(*) Ngày 10/6/2018 Công ty đã thoái toàn bộ vốn tại Công ty Cổ phần Gấc Tân Thắng và Công ty Cổ phần Đầu tư LMC. Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty này được đưa vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày 10/6/2018.

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 Công ty liên kết tại ngày 31/12/2018 bao gồm:

STT	Công ty	Địa chỉ	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết tại 31/12/2018
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 Nafoods Tây Nguyên	834 Lê Duẩn, Xã Chư Á, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai	60.000.000.000	40%
3	Công ty Cổ phần Nông Nghệ nghiệp La Giang	Tổ dân phố 6, Thị trấn Đức Thọ, Huyện Đức Thọ, Tỉnh Hà Tĩnh	40.000.000.000	30%
4	Công ty Cổ phần Nafoods Tây Bắc	Tiểu khu 84-85 Thị trấn Nông trường Mộc Châu, Huyện Mộc Châu, Tỉnh Sơn La	30.000.000.000	35%

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

2.1 KỶ 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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018.

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 Nafoods 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

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)

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.

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.

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)

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 HỔI ĐOÁI

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. Tổn 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.

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)

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 tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn. Mức 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.

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)

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

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 DỒI 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 THỂ THƯƠNG MẠI

Lợi thể 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 thể thương mại được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong 10 năm. Lợi thể thương mại âm (phát sinh khi phần sở hữu của Công ty trên giá trị hợp lý của tài sản thuần

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)

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.

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 phân 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

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)

mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp tại Công ty Cổ phần Nafoods Group và hai công ty con là Công ty TNHH MTV Quốc tế Nafoods, Công ty Cổ phần Đầu tư LMC 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 Nafoods, 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 Gác Tân Thắng, công ty con, có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế TNDN bằng 10% trên thu nhập chịu thuế cho toàn bộ dự án theo quy định tại Thông tư 78/2014/TT-BTC do hoạt động của Công ty nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn.

Công ty Cổ phần Nafoods 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.

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.

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)

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.

6. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Tiền		
Tiền mặt	4.002.455.061	2.145.806.273
Tiền gửi Ngân hàng	2.119.481.531	1.064.830.774
	6.121.936.592	3.210.637.047

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Phải thu bên thứ ba		
FLAGFOOD AG	63.435.204.423	113.209.676.854
WORLD FOODS AND FLAVORS USA LLC	16.499.236.495	25.192.931.709
WORLD JUICE, INC.	-	5.692.541.400
NATURAL INGREDIENTS PTY LTD	1.439.083.250	-
CHAUCER FOODS., INC	11.114.400.000	-
VNESHTORG-REGION, LLC	13.069.122.177	-
LLC GAS VENTURE	6.102.305.748	-
MOLOC AL KHAYER GENERAL TRADING CO LTD	4.151.691.500	-
A.S.K ANSHEL MARKETING LTD	2.277.874.051	-
LLC NEGOCIA	9.557.394.124	-
MA EXOTIC Sàrl	3.630.266.370	-

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)

GREEN LIGHT FOODSTUFF TRADING LLC	4.210.445.692	-
Hộ nông dân mua cây giống	-	10.408.043.198
Ban PTNTMN huyện Quế Phong	1.831.511.482	5.867.482
Ban PTNTMN huyện Trương Dương	212.744.955	402.805.801
Cty TNHH MTV PT NN Souk Houng Heang	852.264.000	-
Cty TNHH MTV Gái Thành	277.200.000	-
Các Đại lý cây giống Tây Nguyên	33.618.434.532	-
Khách hàng nội địa	44.227.141.727	-
Các khách hàng khác	35.670.802.732	14.740.285.152
	252.177.123.258	169.652.151.596
Phải thu bên liên quan		
Công ty CP Nafoods Pleiku	-	237.500.000
Công ty CP Nafoods Tây Bắc	5.692.393.710	-
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	-	33.293.781
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	14.854.136.903	57.223.351.036
	20.546.530.613	57.494.144.817
	272.723.653.871	227.146.296.413

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

	31 tháng 12 năm 2018		01 tháng 01 năm 2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
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 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Phải thu bên thứ ba		
Công ty CP Đầu Tư LMC	518.148.935	-
Đối tượng khác	52.689.804	17.830.000.000
	570.838.739	17.830.000.000
Phải thu bên liên quan		
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	35.190.238.885	58.401.696.080
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	23.405.649.953	9.283.240.131
Công ty CP Nông nghiệp La Giang	86.836.404	86.836.404
Công ty CP Chăn Nuôi Tân Thắng	530.720.263	24.575.319.250
Công ty CP Dược liệu Quế Phong	-	5.005.000.000
	59.213.445.505	97.352.091.865
	59.784.284.244	115.182.091.865

10. PHẢI THU KHÁC

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Phải thu bên thứ ba		
Phải thu về lãi trả chậm	813.453.748	813.453.748
Phải thu tạm ứng	18.170.937.815	21.287.291.362
Phải thu từ chuyển nhượng cổ phần	-	5.000.000.000
Ứng trước tiền bán cổ phần	68.463.280.000	-
Cầm cố, Kỹ quỹ, ký cược ngắn hạn	55.000.000	-
Phải thu khác.	2.457.425.496	2.905.777.806
	89.960.097.059	30.006.522.916
Phải thu bên liên quan		
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	3.691.565.240	1.999.240.000
Công ty CP Chăn Nuôi Tân Thắng	78.611.035	731.139.824
Công ty CP Dược Liệu Quế Phong	500.000	260.435.697
Công ty CP Nông Nghiệp La Giang	15.215.307	5.612.123
Công ty CP Nafoods Pleiku	-	38.500.000
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	24.726.252.959	1.164.158.853
	28.512.144.541	4.199.086.497
	118.472.241.600	34.205.609.413

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)

11. HÀNG TỒN KHO

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Nguyên vật liệu	26.485.195.196	26.759.916.527
Công cụ, dụng cụ	2.094.471.348	1.009.635.139
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	25.267.005.070	23.208.308.401
Thành phẩm	18.419.714.602	1.260.897
Hàng hóa	10.794.163.640	2.084.749.123
	83.060.549.856	53.063.870.087

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng và chi phí khác	1.279.847.261	982.084.058
	1.279.847.261	982.084.058
Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng và chi phí khác	18.869.044.215	18.828.142.896
	18.869.044.215	18.828.142.896
	20.148.891.476	19.810.226.954

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 01/01/2018 - 31/12/2018

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	Cây lâu năm VNĐ	Tài sản cố định khác VNĐ	Tổng VNĐ
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	53.618.183.360	248.390.606	7.593.092.867	2.112.261.481	11.122.049.732	74.693.978.046
- Mua trong năm	-	2.142.143.500	-	-	-	2.142.143.500
- Đầu tư XDCB hoàn thành	84.591.220.809	184.406.662.898	1.505.000.000	-	878.636.330	271.381.520.037
- Giảm khác	1.462.596.559	161.070.606	2.385.841.167	2.112.261.481	10.411.492.152	16.533.261.965
Số dư cuối kỳ	136.746.807.610	186.636.126.398	6.712.251.700	-	1.589.193.910	331.684.379.618
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	5.804.100.416	60.831.773	1.862.225.436	1.460.813.876	5.523.313.236	14.711.284.737
- Khấu hao trong năm	5.793.916.695	8.367.294.479	709.466.553	128.895.342	393.924.435	15.393.497.504
- Giảm khác	1.231.237.777	63.790.320	459.790.517	1.589.709.218	5.724.111.625	9.068.639.457
Số dư cuối kỳ	10.366.779.334	8.364.335.932	2.111.901.472	-	193.126.046	21.036.142.784
Giá trị còn lại						
- Tại ngày đầu năm	47.814.082.944	187.558.833	5.730.867.431	651.447.605	5.598.736.496	59.982.693.309
- Tại ngày cuối năm	126.380.028.276	178.271.790.466	4.600.350.228	-	1.396.067.864	310.648.236.834

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 VỐ HÌNH

Chỉ tiêu	Phần mềm máy tính		Công nghệ phát hiện virus		Quyền sử dụng đất		Cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá								
Số dư đầu năm	115.000.000				60.716.483.818		60.831.483.818	
- Mua trong năm	-	569.500.000			-		569.500.000	
- Xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-			8.302.469.687		8.302.469.687	
Số dư cuối năm	115.000.000	569.500.000			69.018.953.505		69.703.453.505	
Giá trị hao mòn lũy kế	56.325.279				-		56.325.279	
Số dư đầu năm	23.000.004		113.900.004		920.252.712		1.057.152.720	
- Khấu hao trong năm								
Số dư cuối năm	79.325.283		113.900.004		920.252.712		1.113.477.999	
Giá trị còn lại								
- Tại ngày đầu năm	58.674.721		-		60.716.483.818		60.775.158.539	
- Tại ngày cuối năm	35.674.717		455.599.996		68.098.700.793		68.589.975.506	

15. TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VND	VND
1 tháng 1 năm 2018	101.628.593.110	32.813.768.141
Tăng trong năm	2.404.968.471	103.483.050.796
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(99.814.152.463)	(34.668.225.827)
31 tháng 12 năm 2018	4.219.409.118	101.628.593.110
Trong đó:		
Nhà xưởng	213.636.364	213.636.364
Dự án nhà máy bơ lạc	316.070.000	316.070.000

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 01/01/2018 - 31/12/2018**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)

Dự án: Nhà máy Nafoods Miền Nam	-	99.814.152.463
Các công trình khác	3.689.702.754	1.284.734.283
	4.219.409.118	101.628.593.110

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT LIÊN DOANH

	31 tháng 12 năm 2018		01 tháng 01 năm 2018	
	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ
Đầu tư vào Công ty liên kết				
Công ty CP Dược Liệu Quế Phong	12.000.000.000	11.995.616.849	12.000.000.000	11.996.593.727
Công ty CP Nông Nghiệp La Giang	12.000.000.000	11.996.528.431	12.000.000.000	11.997.508.562
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	24.000.000.000	22.028.022.679	24.000.000.000	23.286.279.559
Công ty CP Nafoods Tây Bắc	10.500.000.000	11.219.274.798	1.400.000.000	1.143.913.170
Công ty CP Nafoods Pleiku	-	-	2.450.000.000	1.924.511.319
	58.500.000.000	57.239.442.757	51.850.000.000	50.348.806.337
		(1.260.557.243)		(1.501.193.663)

17. ĐẦU TƯ VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	31 tháng 12 năm 2018		01 tháng 01 năm 2018	
	Giá gốc VNĐ	Giá trị hợp lý VNĐ	Giá gốc VNĐ	Giá trị hợp lý VNĐ
Đầu tư vào đơn vị khác				
Công ty CP Thực phẩm Nghệ An	3.100.000.000	-	3.100.000.000	-
Công ty CP Chăn Nuôi Tân Thắng	1.000.000.000	907.659.253	1.000.000.000	1.000.000.000
	4.100.000.000	907.659.253	4.100.000.000	1.000.000.000
		(3.192.340.747)		(3.100.000.000)

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 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Phải trả cho bên thứ ba		
Công ty CP Đầu tư và Giao nhận vận tải Toàn Cầu	3.739.817.555	2.164.240.787
Công ty TNHH Nước Giải Khát Delta	722.797.135	6.111.834.387
Doanh nghiệp tư nhân Bảo Long Đức Trọng	-	4.177.903.154
Công ty CP thực phẩm Bảo Long	2.421.818.281	
Công ty TNHH MTV Thương Mại Nghĩa Đức Đắk Nông	-	3.605.800.334
Công ty TNHH Bá Trai	-	4.787.676.393
Công ty cổ phần Thực phẩm Bảo Long	2.421.818.281	5.294.723.933
Công ty CP Nông nghiệp quốc tế Hoàng Anh Gia Lai	1.398.052.011	-
Công ty TNHH MTV Kim Quý	6.165.001.820	-
Nguyễn Văn Trường	2.640.020.328	-
Công ty CP Gác Tân Thắng	26.900.899.964	-
Công ty TNHH MTV Nông sản Anh Đức	3.272.234.585	-
Công ty TNHH Dừa Mười Hiền	1.031.140.430	-
Công ty TNHH Vincas	2.668.363.262	-
CN Công ty CP Quốc tế Logistic Hoàng Hà	3.175.646.863	-
Công ty CP Seatecco	1.400.000.000	23.928.314.400
Công ty Cổ phần cơ khí Đại Dũng III	3.410.893.084	-
Công ty TNHH hạt giống hoa VN	1.128.000.000	-
Công ty Cổ phần Unico Vina	2.166.305.178	-
Hộ Kinh Doanh Trương Văn Tuấn	8.091.912.502	-
Công ty TNHH Bách Khoa Á Châu	1.200.000.000	-
Bertuzzi Food Processing S.r.l	1.888.271.184	-
Hồ Hữu Trang	-	1.520.536.628
Các đối tượng khác	19.591.250.616	20.182.558.781
	95.434.243.079	71.773.588.797
Phải trả cho các bên liên quan		
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	22.616.775.708	550.975.294
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	9.102.413.147	-
	31.719.188.855	550.975.294
	127.153.431.934	72.324.564.091

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)

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Thuế giá trị gia tăng	285.897.028	278.135.692
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.551.535.667	11.577.527.558
Thuế thu nhập cá nhân	4.723.847.247	2.536.322.401
Thuế sử dụng đất	325.657.086	-
Thuế khác	100.837.128	-
	8.987.774.156	14.391.985.651

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Chi phí phải trả	68.181.818	109.090.909
	68.181.818	109.090.909

21. PHẢI TRẢ KHÁC

	31 tháng 12 năm 2018	01 tháng 01 năm 2018
	VNĐ	VNĐ
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	21.987.202	148.674.545
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	769.426.689	254.349.885
Phải trả cho nhân viên khoản trả hộ cho tập đoàn	5.592.161.500	1.537.694.833
Phải trả khác	1.376.849.341	1.318.623.562
	7.760.424.732	3.259.342.825
Dài hạn		
Phải trả nhân viên	-	123.618.095
Phải trả tiền nhận ký quỹ	5.000.000.000	-
	5.000.000.000	123.618.095
	12.760.424.732	3.382.960.920

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 THUẾ TÀI CHÍNH

Vay ngắn hạn

	31 tháng 12 năm 2018		01 tháng 01 năm 2018	
	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ	Trong kỳ Giảm VNĐ	Giá trị VNĐ
Vay ngân hàng, tổ chức tín dụng				
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN - CN Bắc Hà Tĩnh	-	-	19.900.000.000	19.900.000.000
Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN TP Vinh	37.951.892.235	37.951.892.235	87.123.185.794	39.990.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Nghệ An	2.000.000.000	2.000.000.000	-	2.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Nghệ An	125.816.094.118	125.816.094.118	293.486.038.613	99.755.699.485
Ngân hàng TMCP phát triển TPHCM - CN Vạn Hạnh	17.076.916.912	17.076.916.912	10.476.156	-
Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	-	-	10.000.000.000	-
Bên liên quan	182.844.903.265	182.844.903.265	410.519.700.563	161.645.699.485
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	353.077.772	353.077.772	7.751.493.117	6.952.570.889
Khác	353.077.772	353.077.772	7.751.493.117	6.952.570.889
Các đối tượng khác	8.570.618.095	8.570.618.095	60.216.000.000	3.491.000.000
	8.570.618.095	8.570.618.095	60.216.000.000	3.491.000.000
	191.768.599.132	191.768.599.132	478.487.193.680	172.089.270.374

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

Chi tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu		Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND			VND	VND		
- Số dư đầu năm trước	300.000.000.000	-	-	2.866.202.541	84.614.646.332	39.046.334.894	426.527.183.767	
- Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	6.527.750.000	6.527.750.000	
- Lãi tăng trong năm trước	-	-	-	-	55.075.794.109	10.402.999.377	65.478.793.486	
- Chi trả cổ tức	-	-	-	-	-	(7.700.000.000)	(7.700.000.000)	
- Mua thêm phần lợi ích tại Công ty con hiện hữu	-	-	-	-	(3.951.031.238)	(3.936.568.762)	(7.887.600.000)	
- Giảm khác do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	2.111.400.149	(4.132.141.368)	(2.020.741.219)	
- Khác	-	-	-	-	(737.983.891)	-	(737.983.891)	
- Số dư đầu năm nay	300.000.000.000	-	-	2.866.202.541	137.112.825.461	40.208.374.141	480.187.402.143	
- Tăng vốn năm nay	62.997.820.000	(620.000)	-	-	-	-	62.997.200.000	
- Lãi tăng trong năm nay	-	-	-	-	26.870.910.094	13.339.175.903	40.210.085.997	
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	18.571.404.610	(19.643.638.046)	-	(1.072.233.436)	
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(6.273.939.674)	-	(6.273.939.674)	
- Khác	-	-	-	-	642.542.295	(2.603.673.683)	(1.961.131.388)	
- Chia cổ tức	-	-	-	-	(47.997.820.000)	(30.488.011.877)	(78.485.831.877)	
Số dư cuối năm nay	362.997.820.000	(620.000)	(620.000)	21.437.607.151	90.710.880.130	20.455.864.484	495.601.551.765	

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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VNĐ	VNĐ
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		300.000.000.000
+ Vốn góp đầu kỳ	300.000.000.000	-
+ Vốn góp tăng trong kỳ	62.997.820.000	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	62.997.820.000	300.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	47.997.820.000	-

23.3 CỔ PHIẾU

	Tại ngày 31/12/2018	Tại ngày 01/01/2018
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đã đăng ký phát hành	36.299.782	30.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ Cổ phiếu phổ thông	36.299.782	30.000.000
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	36.299.782	30.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	36.299.782	30.000.000
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 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VNĐ	VNĐ
Doanh thu xuất khẩu	341.466.279.556	371.754.214.195
Doanh thu bán hàng trong nước	266.099.311.518	158.184.598.101
	607.565.591.074	529.938.812.296

25. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VNĐ	VNĐ
Chiết khấu thương mại;	-	68.862.500
Giảm giá hàng bán	3.256.407.738	9.989.480.984
Hàng bán bị trả lại.	4.069.675.200	522.539.704
	7.326.082.938	10.580.883.188

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. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	460.401.191.112	366.471.044.616
	460.401.191.112	366.471.044.616

27. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.804.648.863	4.440.924.278
Lãi chênh lệch tỷ giá;	2.043.109.499	1.609.626.901
	8.847.758.362	6.050.551.179

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Lãi tiền vay	17.223.769.849	6.975.508.501
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.560.030.856	4.155.965.330
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	86.752.043	101.187.042
Lỗ từ mua cổ phần	-	3.936.568.762
	20.759.143.495	15.169.229.635

29. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Chi phí nhân viên	4.417.823.923	1.709.072.855
Chi phí vật liệu bao bì, đồ dùng	1.094.681.966	778.377.716
Chi phí khấu hao	159.561.432	373.227.817
Chi phí dịch vụ mua ngoài	32.178.969.400	23.458.800.812
Các khoản khác	8.809.561.024	8.285.226.510
	46.660.597.745	34.604.705.710

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 QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	14.129.085.300	12.257.680.460
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	1.238.164.092	1.114.596.773
Chi phí khấu hao	3.841.460.096	1.262.058.045
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.661.032.340	4.985.889.207
Chi phí khác	8.008.908.885	10.004.122.061
	32.878.650.713	29.624.346.546

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	3.566.734.704	11.423.488.255
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	3.566.734.704	11.423.488.255

32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	3.116.025.227	1.298.064.168
Ghi nhận thêm các khoản chênh lệch tạm thời trong kỳ	1.432.385.835	1.817.961.059
	4.548.411.062	3.116.025.227

33. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	26.870.910.094	55.075.794.109
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ	26.870.910.094	55.075.794.109
Cổ phiếu đang lưu hành bình quân trong kỳ (*)	33.693.571	30.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	798	1.836

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)

(*) Bảng tính cổ phiếu lưu hành bình quân

	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2017
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số cổ phiếu đầu kỳ	30.000.000	30.000.000
Số cổ phiếu phát hành thêm trong kỳ	6.299.782	-
Số ngày cổ phiếu mới phát hành thêm trong kỳ lưu hành trong kỳ	214	-
Số cổ phiếu lưu hành bình quân trong kỳ	33.693.571	30.000.000

34. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4/2017 và số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 đã được kiểm toán.



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 29 tháng 01 năm 2019

Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng

Đặng Thị Loan
Người lập

