

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
(CHƯA ĐƯỢC KIỂM TOÁN)

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

Ngày 31 tháng 12 năm 2018



MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Bảng cân đối kế toán riêng	2 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	5
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	6 - 28

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 0301472704 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 8 năm 2005 và theo các GCNĐKKD điều chỉnh.

Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") theo Giấy phép số 244/2010/QĐ-SGDHCM do SGDCKHCM cấp ngày 18 tháng 11 năm 2010.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là hoạt động nông nghiệp, thực phẩm và các hoạt động khác có liên quan, thực hiện các hoạt động đầu tư tài chính và các dịch vụ liên quan khác.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Lô A1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có Chi nhánh tại tầng 15, tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Duy Hưng	Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Trà My	Phó chủ tịch	
Ông Trần Đình Long	Thành viên	miễn nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Bà Lê Thị Lệ Hằng	Thành viên	miễn nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên	
Ông Nguyễn Văn Khải	Thành viên	miễn nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Ông Michael Sng Beng Hock	Thành viên	
Ông Đặng Kim Sơn	Thành viên	
Ông Phạm Việt Muôn	Thành viên	bỏ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Bà Nguyễn Vũ Thủy Hương	Thành viên	bỏ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Ông Nguyễn Duy Khánh	Thành viên	bỏ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Ông Miyabe Toshiaki	Thành viên	bỏ nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2018

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Phạm Thị Hồng Nhung	Trưởng ban	bỏ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Ông Trần Quốc Khánh	Trưởng ban	miễn nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2018
Ông Nguyễn Duy Hưng	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Thanh Hà	Thành viên	

BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Trà My	Tổng Giám đốc	bỏ nhiệm ngày 10 tháng 5 năm 2018
Ông Nguyễn Khắc Hải	Tổng Giám đốc	miễn nhiệm ngày 10 tháng 5 năm 2018
Ông Nguyễn Khắc Hải	Phó Tổng Giám đốc	bỏ nhiệm ngày 10 tháng 5 năm 2018
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Giám đốc Tài chính	từ nhiệm ngày 1 tháng 3 năm 2018

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Duy Hưng – Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Bà Nguyễn Thị Trà My được Ông Nguyễn Duy Hưng ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.600.650.370.378	188.281.513.663
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	1.226.263.227.436	7.914.044.578
111	1. Tiền		650.158.801.521	7.914.044.578
112	2. Các khoản tương đương tiền		576.104.425.915	-
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		373.846.414.600	179.801.466.556
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	24.311.743.892	37.803.452.517
132	2. Trả trước cho người bán		216.745.405	225.838.046
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		354.000.000.000	154.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	6	10.514.995.217	2.969.245.907
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(15.197.069.914)	(15.197.069.914)
150	III. Tài sản ngắn hạn khác		540.728.342	566.002.529
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	7	183.429.320	208.543.507
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		328.179.447	328.339.447
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		29.119.575	29.119.575
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.609.603.065.232	2.024.899.967.264
210	I. Các khoản phải thu dài hạn	6	89.200.000	89.200.000
216	1. Phải thu dài hạn khác		89.200.000	89.200.000
220	II. Tài sản cố định	8	13.847.853.091	10.753.156.558
221	1. Tài sản cố định hữu hình		13.847.853.091	10.753.156.558
222	Nguyên giá		25.264.755.957	21.156.824.457
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(11.416.902.866)	(10.403.667.899)
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn	9	2.590.648.445.250	2.009.254.808.000
251	1. Đầu tư vào công ty con		2.346.847.792.000	1.999.800.000.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		243.800.653.250	9.454.808.000
260	IV. Tài sản dài hạn khác		5.017.566.891	4.802.802.706
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	7	510.714.557	281.526.185
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại		4.506.852.334	4.521.276.521
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		4.210.253.435.610	2.213.181.480.927

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2018

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.152.989.099.121	18.304.057.037
310	I. Nợ ngắn hạn		47.286.998.626	18.304.057.037
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	10	779.782.891	535.734.014
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		208.308.899	208.308.899
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	11	2.557.855.277	268.658.191
314	4. Phải trả người lao động		7.413.687	7.863.687
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	12	30.215.871.178	1.472.563.341
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	13	3.492.323.785	3.140.952.401
322	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		10.025.442.909	12.669.976.504
330	II. Nợ dài hạn		1.105.702.100.495	-
338	1. Vay dài hạn	14	1.105.702.100.495	-
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.057.264.336.489	2.194.877.423.890
410	I. Vốn chủ sở hữu	15	3.057.264.336.489	2.194.877.423.890
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.361.016.300.000	1.177.236.300.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.361.016.300.000	1.177.236.300.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		1.677.421.643.351	1.021.071.143.351
415	3. Cổ phiếu quỹ		(1.020.000.000)	(561.000.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		11.513.798.268	11.513.798.268
421	5. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế		8.332.594.870	(14.382.817.729)
421a	- (Lỗ) LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(16.382.817.729)	7.900.020.265
421b	- Lợi nhuận (lỗ) năm nay		24.715.412.599	(22.282.837.994)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		4.210.253.435.610	2.213.181.480.927

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Nga

Vũ Thị Lan Anh

Nguyễn Thị Trà My

Ngày 29 tháng 1 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ báo cáo		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	
			Quý 4/2018	Quý 4/2017	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu cung cấp dịch vụ	16.1	-	-	-	18.000.000
20	2. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		-	-	-	18.000.000
21	3. Doanh thu hoạt động tài chính	16.2	71.015.688.614	847.642.196	85.960.390.142	14.645.322.585
22	4. Chi phí tài chính	17	(28.720.319.119)	-	(34.112.487.100)	(45.237.250)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(24.631.155.768)	-	(29.941.365.536)	-
26	5. Chi phí quản lý doanh nghiệp	18	(10.666.552.001)	(22.282.084.784)	(24.492.797.525)	(39.272.065.615)
30	6. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		31.628.817.494	(21.434.442.588)	27.355.105.517	(24.653.980.280)
31	7. Thu nhập khác		1.600.000	-	892.509.091	-
32	8. Chi phí khác		(134.611)	(668.271.697)	(1.111.290.374)	(668.271.697)
40	9. Lợi nhuận (lỗ) khác		1.465.389	(668.271.697)	(218.781.283)	(668.271.697)
50	10. Lợi nhuận (lỗ) trước thuế		31.630.282.883	(22.102.714.285)	27.136.324.234	(25.322.251.977)
51	11. Chi phí thuế TNDN hiện hành	20	(2.406.487.448)	-	(2.406.487.448)	-
52	12. (Chi phí) thu nhập thuế TNDN hoãn lại		(14.424.187)	3.039.413.983	(14.424.187)	3.039.413.983
60	13. Lợi nhuận (lỗ) sau thuế TNDN		29.209.371.248	(19.063.300.302)	24.715.412.599	(22.282.837.994)

Người lập biểu

Nguyễn Thị Nga

Ngày 29 tháng 1 năm 2019

Kế toán trưởng

Vũ Thị Lan Anh

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Trà My

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế		27.136.324.234	(25.322.251.977)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định	8	1.197.888.295	1.069.189.054
03	Các khoản dự phòng		-	15.197.069.914
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(85.740.143.470)	(14.645.322.585)
06	Chi phí lãi vay		29.941.365.537	-
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(27.464.565.404)	(23.701.315.594)
09	Giảm các khoản phải thu		13.782.800.953	2.747.697.643
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		(21.644.644.888)	577.845.080
12	(Tăng) giảm chi phí trả trước		(35.760.709.089)	593.167.472
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(4.336.020.859)	(3.017.575.699)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(75.423.139.287)	(22.800.181.098)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(5.406.841.750)	(1.428.899.000)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		890.909.091	-
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(4.140.851.947.869)	(375.548.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		3.940.851.947.869	291.548.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác		(590.848.445.250)	-
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		56.491.000.000	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		31.185.700.054	13.018.159.496
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(707.687.677.855)	(72.410.739.504)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		867.480.000.000	-
32	Tiền mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		(1.020.000.000)	-
33	Tiền thu từ đi vay		1.135.000.000.000	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		2.001.460.000.000	-
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		1.218.349.182.858	(95.210.920.602)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		7.914.044.578	103.124.965.180
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	1.226.263.227.436	7.914.044.578

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc






Nguyễn Thị Nga

Vũ Thị Lan Anh

Nguyễn Thị Trà My

Ngày 29 tháng 1 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") số 0301472704 do Sở Kế hoạch Đầu tư ("SKHĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 8 năm 2005 và theo các GCNĐKKD điều chỉnh.

Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") theo Giấy phép số 244/2010/QĐ-SGDHCM do SGDCKHCM cấp ngày 18 tháng 11 năm 2010.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là hoạt động nông nghiệp, thực phẩm và các hoạt động khác có liên quan, thực hiện các hoạt động đầu tư tài chính và các dịch vụ liên quan khác.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Lô A1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có Chi nhánh tại tầng 15, tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 19 (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 18).

Cơ cấu tổ chức của Công ty bao gồm 3 công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 9 của báo cáo tài chính riêng.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán riêng, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và thuyết minh báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và lưu chuyển tiền tệ riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

Công ty là công ty mẹ của các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 9 và Công ty đang trong quá trình hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 để đáp ứng các quy định về công bố thông tin hiện hành.

Người sử dụng nên đọc báo cáo tài chính riêng này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 để có được thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu vào ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.3 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.4 Khấu hao

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của mỗi tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.6 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn và được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm khi phát sinh.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.8 Các khoản phải trả và trích trước

Các khoản phải trả và trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.9 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng theo nguyên tắc sau.

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán 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 năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.10 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.11 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

- Quỹ đầu tư phát triển
Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi
Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

3.13 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết khi có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.14 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính – Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Công cụ tài chính – Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại theo Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

Bù trừ các công cụ tài chính

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

3.15 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VNĐ	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	40.120.000	37.976.400
Tiền gửi ngân hàng	650.118.681.521	7.876.068.178
Các khoản tương đương tiền	576.104.425.915	-
TỔNG CỘNG	1.226.263.227.436	7.914.044.578

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Bên thứ ba	24.311.743.892	37.803.452.517
TỔNG CỘNG	24.311.743.892	37.803.452.517
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(15.197.069.914)	(15.197.069.914)
GIÁ TRỊ THUẦN	9.114.673.978	22.606.382.603

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngắn hạn		
Lãi dự thu	9.847.977.540	2.109.479.452
Ký quỹ	536.987.976	447.248.666
Tạm ứng nhân viên	130.029.701	140.749.239
Khác	-	271.768.550
	10.514.995.217	2.969.245.907
Dài hạn		
Ký quỹ	89.200.000	89.200.000
TỔNG CỘNG	10.604.195.217	3.058.445.907
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 21)</i>	10.455.298.850	2.886.942.002
<i>Phải thu khác</i>	148.896.367	171.503.905

7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Ngắn hạn

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Tăng trong năm	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Phí thuê nhà	-	364.000.000	(364.000.000)	-
Chi phí bảo hiểm	154.304.208	176.398.189	(269.804.847)	60.897.550
Chi phí website	-	108.900.000	(63.525.000)	45.375.000
Phí dịch vụ khác	54.239.299	311.781.000	(288.863.529)	77.156.770
TỔNG CỘNG	208.543.507	961.079.189	(986.193.376)	183.429.320

b) Dài hạn

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Tăng trong năm	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2018
Công cụ, dụng cụ	281.526.185	114.407.000	(190.069.114)	205.864.071
Chi phí sửa chữa văn phòng	-	313.560.500	(8.710.014)	304.850.486
TỔNG CỘNG	281.526.185	427.967.500	(198.779.128)	510.714.557

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

8. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VNĐ			
	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá				
Số đầu năm	13.778.633.885	6.925.609.422	452.581.150	21.156.824.457
Mua mới	-	5.106.000.000	386.831.500	5.492.831.500
Thanh lý	-	(1.384.900.000)	-	(1.384.900.000)
Số cuối năm	13.778.633.885	10.646.709.422	839.412.650	25.264.755.957
<i>Trong đó:</i>				
<i>Đã khấu hao hết</i>	3.256.809.102	1.660.440.540	408.582.150	5.325.831.792
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	7.512.377.456	2.491.613.955	399.676.488	10.403.667.899
Khấu hao trong năm	507.339.528	662.525.366	28.023.401	1.197.888.295
Thanh lý	-	(184.653.328)	-	(184.653.328)
Số cuối năm	8.019.716.984	2.969.485.993	427.699.889	11.416.902.866
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	6.266.256.429	4.433.995.467	52.904.662	10.753.156.558
Số cuối năm	5.758.916.901	7.677.223.429	411.712.761	13.847.853.091

9. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VNĐ	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Đầu tư vào công ty con (Thuyết minh 9.1)	2.346.847.792.000	1.999.800.000.000
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh 9.2)	243.800.653.250	9.454.808.000
TỔNG CỘNG	2.590.648.445.250	2.009.254.808.000

9.1 Đầu tư vào công ty con

	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Giá trị đầu tư (VNĐ)</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Giá trị đầu tư (VNĐ)</i>
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	99,99	999.900.000.000	99,99	999.900.000.000
Công ty Cổ phần PAN Farm	81,92	999.900.000.000	81,92	999.900.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta	34,17	347.047.792.000	-	-
TỔNG CỘNG		2.346.847.792.000		1.999.800.000.000

Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0313041011 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 4 tháng 12 năm 2014 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở chính tại Lô A1-9, đường VL3, KCN Vĩnh Lộc 2, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An, Việt Nam.

Công ty Cổ phần PAN Farm là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0107519768 do SKHĐT thành phố Hà Nội cấp ngày 28 tháng 7 năm 2016. Công ty có trụ sở chính tại tầng 15, tòa nhà ICON 4, 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Sao Ta là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 2200208753 do UBND tỉnh Sóc Trăng cấp ngày 09 tháng 10 năm 2002 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở tại Km2132, Quốc lộ 1A, Phường 2, Thị xã Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng, Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

9. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

9.2 Đầu tư vào các công ty liên kết

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)
Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam	20	243.800.653.250	-	-
Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình (*)	-	-	20	5.000.000.000
Công ty TNHH Liên Thái Bình (*)	-	-	20	4.454.808.000
TỔNG CỘNG		243.800.653.250		9.454.808.000

(*) Vào ngày 28 tháng 12 năm 2018, Công ty đã hoàn tất việc chuyển nhượng nốt 20% phần góp vốn tại Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình và Công ty TNHH Liên Thái Bình theo hợp đồng chuyển nhượng vốn ngày 19 tháng 12 năm 2018. Theo đó tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 hai công ty nêu trên không còn là công ty liên kết.

Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0302327629 do SKHĐT thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 31 tháng 12 năm 2001 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở chính tại số 29 đường Tôn Đức Thắng, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của Công ty là sản xuất, gia công, sang chai, đóng gói: thuốc bảo vệ thực vật, vật tư bảo vệ thực vật, vật tư khử trùng (không sản xuất, gia công, sang chai, đóng gói tại trụ sở).

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
Bên thứ ba	422.282.891		316.025.058	
Bên liên quan (Thuyết minh số 21)	357.500.000		219.708.956	
TỔNG CỘNG	779.782.891		535.734.014	

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số cuối năm			
	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	2.406.487.448	-	2.406.487.448
Thuế thu nhập cá nhân	268.658.191	1.220.644.395	(1.337.934.757)	151.367.829
Khác	(29.119.575)	4.500.000	(4.500.000)	(29.119.575)
TỔNG CỘNG	239.538.616	3.631.631.843	(1.342.434.757)	2.528.735.702
Trong đó:				
Phải nộp	268.658.191			2.557.855.277
Trả trước	(29.119.575)			(29.119.575)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

12. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Chi phí lãi trái phiếu	23.682.630.137	-
Phí tư vấn	4.076.424.000	-
Phí kiểm toán	132.000.000	143.000.000
Chi phí khác	2.324.817.041	1.329.563.341
TỔNG CỘNG	<u>30.215.871.178</u>	<u>1.472.563.341</u>

13. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngắn hạn		
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp và kinh phí công đoàn	92.780.075	92.780.075
Khác	3.399.543.710	3.048.172.326
TỔNG CỘNG	<u>3.492.323.785</u>	<u>3.140.952.401</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 21)</i>	<i>450.000.000</i>	<i>300.000.000</i>
<i>Phải trả khác</i>	<i>3.042.323.785</i>	<i>2.840.952.401</i>

14. VAY DÀI HẠN

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Trái phiếu	1.135.000.000.000	-
Chi phí phát hành trái phiếu	(29.297.899.505)	-
TỔNG CỘNG	<u>1.105.702.100.495</u>	<u>-</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

15.1 Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận (lỗ) sau thuế chưa phân phối	VNĐ Tổng cộng
Năm trước						
Số đầu năm	1.023.724.970.000	1.021.071.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	167.044.674.738	2.222.793.586.357
- Tăng vốn trong năm	153.511.330.000	-	-	-	(153.511.330.000)	-
- Lỗ thuần trong năm	-	-	-	-	(22.282.837.994)	(22.282.837.994)
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(5.633.324.473)	(5.633.324.473)
Số cuối năm	1.177.236.300.000	1.021.071.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	(14.382.817.729)	2.194.877.423.890
Năm nay						
Số đầu năm	1.177.236.300.000	1.021.071.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	(14.382.817.729)	2.194.877.423.890
- Tăng vốn trong năm	183.780.000.000	656.350.500.000	561.000.000	-	-	840.691.500.000
- Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(1.020.000.000)	-	-	(1.020.000.000)
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	24.715.412.599	24.715.412.599
- Trích thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Số cuối năm	1.361.016.300.000	1.677.421.643.351	(1.020.000.000)	11.513.798.268	8.332.594.870	3.057.264.336.489

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

15.2 Các giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	VNĐ	
	Năm nay	Năm trước
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu năm	1.177.236.300.000	1.023.724.970.000
Tăng trong năm	<u>183.780.000.000</u>	<u>153.511.330.000</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.361.016.300.000</u>	<u>1.177.236.300.000</u>
Cổ tức		
Cổ tức trả bằng tiền	-	-
Cổ tức đã công bố và chưa chi trả	-	-

15.3 Cổ phiếu

	Số cuối năm Số cổ phần	Số đầu năm Số cổ phần
Cổ phiếu đã được duyệt	136.101.630	117.723.630
Cổ phiếu đã phát hành		
<i>Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ</i>		
- Cổ phiếu phổ thông	136.101.630	117.723.630
Cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
- Cổ phiếu phổ thông	(102.000)	(30.000)
Cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	135.999.630	117.693.630

16 DOANH THU

16.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	VNĐ	
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu cho thuê	-	18.000.000
TỔNG CỘNG	<u>-</u>	<u>18.000.000</u>

16.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VNĐ	
	Năm nay	Năm trước
Thu nhập từ thanh lý khoản đầu tư	47.036.192.000	-
Lãi từ hoạt động đầu tư	24.288.121.569	5.962.465.955
Thu nhập cổ tức	7.780.400.000	6.387.000.000
Lãi cho vay	6.729.589.041	2.109.479.452
Lãi tiền gửi ngân hàng	<u>126.087.532</u>	<u>186.377.178</u>
TỔNG CỘNG	<u>85.960.390.142</u>	<u>14.645.322.585</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

17 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí lãi vay	23.682.630.137	-
Chi phí phát hành trái phiếu	6.258.735.399	-
Phí tư vấn	4.076.424.000	-
Khác	94.697.564	45.237.250
TỔNG CỘNG	<u>34.112.487.100</u>	<u>45.237.250</u>

18 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí dự phòng	-	15.197.069.914
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.711.254.993	14.213.232.748
Chi phí lương	7.292.147.305	8.337.169.346
Chi phí khấu hao (Thuyết minh số 8)	1.197.888.295	1.069.189.054
Chi phí khác	291.506.932	455.404.553
TỔNG CỘNG	<u>24.492.797.525</u>	<u>39.272.065.615</u>

19 CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí dự phòng	-	15.197.069.914
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.711.254.993	14.213.232.748
Chi phí lương	7.292.147.305	8.337.169.346
Chi phí khấu hao (Thuyết minh số 8)	1.197.888.295	1.069.189.054
Chi phí khác	291.506.932	455.404.553
TỔNG CỘNG	<u>24.492.797.525</u>	<u>39.272.065.615</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

20 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") với mức thuế suất 20% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

20.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.406.487.448	-
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	14.424.187	(3.039.413.983)
TỔNG CỘNG	2.420.911.635	(3.039.413.983)

20.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Dưới đây là đối chiếu lợi nhuận trước thuế và thu nhập chịu thuế:

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận thuần trước thuế	27.136.324.234	(25.322.251.977)
Điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế	21.110.379.994	1.642.144.639
<i>Chi phí kinh doanh không được khấu trừ</i>	2.867.886.327	1.642.144.639
<i>Chi phí lãi vay không được khấu trừ</i>	18.242.493.667	-
Điều chỉnh giảm thu nhập chịu thuế	(36.214.266.986)	(6.387.000.000)
<i>Thu nhập từ cổ tức</i>	(7.780.400.000)	(6.387.000.000)
<i>Hoàn nhập chi phí dự phòng đã tính thuế TNDN các năm trước</i>	(13.563.829.562)	-
<i>Lỗi năm trước chuyển sang</i>	(14.870.037.424)	-
Thu nhập chịu thuế ước tính trong năm hiện hành	12.032.437.242	(30.067.107.338)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.406.487.448	-
Thuế TNDN phải trả ước tính trong năm hiện hành	2.406.487.448	-
Thuế TNDN trả trước đầu năm	-	(657.270.676)
Khác	-	657.270.676
Thuế TNDN phải trả cuối năm	2.406.487.448	-

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

21. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	VNĐ	
			Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	Cổ đồng	Tiền chi cho hoạt động đầu tư	3.940.851.947.869	291.548.000.000
		Lãi từ hoạt động đầu tư	23.279.212.522	6.388.865.651
		Phí tư vấn	26.697.500.000	-
Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI	Cổ đồng	Chi phí chi trả hộ	-	4.149.250
Công ty Cổ phần CSC Việt Nam	Cổ đồng	Chi phí thuê văn phòng	-	1.596.258.315
Công ty Cổ phần CSCBC Việt Nam	Cổ đồng	Chi phí thuê văn phòng	3.219.262.649	1.346.765.898
		Đặt cọc cho thuê văn phòng	89.739.310	438.382.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Cho vay	200.000.000.000	84.000.000.000
		Lãi cho vay	6.729.589.041	2.109.479.452
		Mua hàng hóa	230.344.540	470.915.602
		Chi hộ	-	36.960.000
		Doanh thu cho thuê xe	-	18.000.000
Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình	Công ty liên kết	Thu nhập từ cổ tức trong năm	6.184.800.000	5.187.000.000
Công ty TNHH Liên Thái Bình	Công ty liên kết	Cổ tức nhận trong năm	1.595.600.000	1.200.000.000
Công ty Cổ phần PAN-SaladBowl	Công ty con	Mua hàng hóa	51.334.750	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ	1.444.559.000	1.761.519.638
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Chi phí thuê văn phòng	327.600.000	655.200.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Giống cây trồng Việt Nam	Công ty con	Mua hàng hóa	56.192.500	-
		Chi phí chi trả hộ	-	216.737.510
Công ty Cổ Phần Chế Biến Hàng Xuất Khẩu Long An	Công ty con	Mua hàng hóa	19.660.250	-
		Chi phí chi trả hộ	15.095.674	-

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

21. **NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN** (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

				VND	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>	
Phải thu khác					
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	Cổ đồng	Lãi dự thu	1.008.909.047	-	
Công ty Cổ phần CSCBC Việt Nam	Bên liên quan	Đặt cọc thuê văn phòng	528.121.310	438.382.000	
Công ty Cổ phần Thủy sản 584 Nha Trang	Công ty liên kết	Thu hộ chi hộ	-	3.850.000	
Công ty Cổ phần Atani Holdings	Bên liên quan	Thu hộ chi hộ	-	2.552.000	
Công ty Cổ phần Chế biến hàng xuất khẩu Long An	Công ty con	Thu hộ chi hộ	-	17.612.833	
Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm PAN	Công ty con	Thu hộ chi hộ	-	70.045.250	
Công ty Cổ phần PAN-SaladBowl	Công ty con	Thu hộ chi hộ	-	12.320.000	
Công ty Cổ phần Giống cây trồng miền Nam	Công ty con	Thu hộ chi hộ	-	49.481.667	
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy Sản Bến Tre	Công ty con	Thu hộ chi hộ	-	27.486.800	
Công ty Cổ phần Công nghệ sinh học Mùa Xuân	Bên liên quan	Thu hộ chi hộ	-	18.452.000	
Công ty Cổ phần Bibica	Công ty con	Thu hộ chi hộ	-	21.120.000	
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Lãi dự thu	8.839.068.493	2.109.479.452	
		Thu hộ chi hộ	-	36.960.000	
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Đặt cọc thuê văn phòng	79.200.000	79.200.000	
			10.455.298.850	2.886.942.002	

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

21. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau (tiếp theo):

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<i>Phải thu về cho vay ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Cho vay	354.000.000.000	154.000.000.000
			354.000.000.000	154.000.000.000
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần PAN-SaladBowl	Công ty con	Chi phí mua hàng	27.500.000	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ	330.000.000	219.708.956
			357.500.000	219.708.956
<i>Phải trả khác</i>				
Ông Michael Sng Beng Hock	Thành viên HĐQT	Thù lao	450.000.000	300.000.000
			450.000.000	300.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

21. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc như sau:

	VNĐ	
	Năm nay	Năm trước
Tiền lương	1.125.681.818	3.020.000.000
Tiền thưởng	1.420.000.000	550.000.000
TỔNG CỘNG	2.545.681.818	3.570.000.000

22. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty không tính chỉ tiêu này trên Báo cáo tài chính riêng vì theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 "Lãi trên cổ phiếu", trường hợp Doanh nghiệp phải lập cả Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất thì chỉ phải trình bày thông tin về lãi trên cổ phiếu theo quy định của chuẩn mực này trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

23. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2018, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VNĐ	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Dưới 1 năm	1.658.632.098	2.915.028.000
Từ 1 đến 5 năm	-	3.935.316.178
Trên 5 năm	-	6.726.217.105
TỔNG CỘNG	1.658.632.098	13.576.561.283

24. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

24. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay, tiền gửi và các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

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

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất của Công ty tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

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

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán riêng tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 4. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các công cụ tài chính khác

Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

24. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

	VNĐ		
	<i>Tổng cộng</i>	<i>Không quá hạn và không bị suy giảm</i>	<i>Quá hạn nhưng không bị suy giảm</i>
			<u>Trên 1 năm</u>
Số cuối năm	1.615.049.136.844	1.590.737.392.952	24.311.743.892
Số đầu năm	202.635.193.763	164.831.741.246	37.803.452.517

Rủi ro thanh khoản

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

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

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

	VNĐ
	<u>Dưới 1 năm</u>
Số cuối năm	
Phải trả cho người bán	779.782.891
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	<u>28.050.753.753</u>
TỔNG CỘNG	<u>28.830.536.644</u>
Số đầu năm	
Phải trả cho người bán	535.734.014
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	<u>164.875.341</u>
TỔNG CỘNG	<u>700.609.355</u>

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

25. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

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

VNĐ

	<i>Giá trị ghi sổ</i>				<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
	<i>Số cuối năm</i>		<i>Số đầu năm</i>			
	<i>Nguyên giá</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Nguyên giá</i>	<i>Dự phòng</i>		
Tài sản tài chính						
Phải thu khách hàng	24.311.743.892	(15.197.069.914)	37.803.452.517	(15.197.069.914)	9.114.673.978	22.606.382.603
Phải thu từ cho vay ngắn hạn	354.000.000.000	-	154.000.000.000	-	354.000.000.000	154.000.000.000
Phải thu khác	10.474.165.516	-	2.917.696.668	-	10.474.165.516	2.917.696.668
Tiền	1.226.263.227.436	-	7.914.044.578	-	1.226.263.227.436	7.914.044.578
TỔNG CỘNG	1.615.049.136.844	(15.197.069.914)	202.635.193.763	(15.197.069.914)	1.599.852.066.930	187.438.123.849

	<i>Giá trị ghi sổ</i>		<i>Giá trị hợp lý</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
	Nợ phải trả tài chính			
Phải trả người bán	779.782.891	535.734.014	779.782.891	535.734.014
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	28.050.753.753	164.875.341	28.050.753.753	164.875.341
TỔNG CỘNG	28.830.536.644	700.609.355	28.830.536.644	700.609.355

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

25. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, các rủi ro cụ thể trong quốc gia, khả năng trả nợ của từng khách hàng và tính chất rủi ro của dự án được tài trợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được xác định dựa trên giá công bố, nếu có, trên các thị trường có giao dịch.

26. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

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

27. GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG NĂM 2018 SO VỚI NĂM 2017

Theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về công bố thông tin định kỳ và giải trình số liệu của tổ chức niêm yết. Công ty giải trình biến động kết quả kinh doanh như sau:

Công ty hoạt động theo mô hình tập đoàn và Công ty mẹ phát sinh chủ yếu là chi phí quản lý và chi phí lãi vay từ khoản trái phiếu 1.135 tỷ phát hành vào tháng 9 năm 2018; nguồn thu nhập chính của Công ty là từ cổ tức chia từ các Công ty con, Công ty liên kết và các khoản doanh thu tài chính khác. Năm 2018 Công ty ghi nhận 27 tỷ đồng lợi nhuận trước thuế chủ yếu là do lãi phát sinh từ giao dịch chuyển nhượng 20% phần vốn góp của Công ty tại Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình và Công ty TNHH Liên Thái Bình.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Nga

Vũ Thị Lan Anh

Nguyễn Thị Trà My

Ngày 29 tháng 1 năm 2019