

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2018



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 4
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	5 - 6
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	7 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	9
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	10 - 11
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	12 - 47

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nafoods Group (sau đây được gọi là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc 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, rau củ quả đông lạnh, trái cây tươi, các sản phẩm giá trị gia tăng và sản xuất kinh doanh giống cây trồng, vật tư nông nghiệp.

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

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

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc 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

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

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

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/7/2018
Ông Ryan Walter Galloway	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/7/2018
Bà Diệp Thị Mỹ Hào	Phó Tổng Giám đốc	Miễn 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 01/4/2018
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	Bổ nhiệm ngày 01/7/2018

Kế toán trưởng

Bà Nguyễn Thị Trang	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 21/5/2018
		Bổ nhiệm ngày 01/08/2018
Ông Trịnh Xuân Đại	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 21/5/2018
		Miễn nhiệm ngày 01/08/2018

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng, không có bất cứ sự kiện nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC - Chi nhánh Hà Nội (Trụ sở: Tầng 6, tòa nhà Việt Á, số 9 Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội; Điện thoại: 02432242403; Fax: 02432242402; Website: U; Email: aac.hn@aac.com.vn).

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc 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 năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 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.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

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, *duy*



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 12 tháng 3 năm 2019



Số: 21/2019/AACHN-BCKT

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nafoods Group

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Nafoods Group (sau đây được gọi là “Công ty”) được lập ngày 12/3/2019, từ trang 07 đến trang 47 bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Nafoods Group chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Nafoods Group tại ngày 31/12/2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chi nhánh Hà Nội

Tầng 6, Tòa nhà Việt Á, số 9 phố Duy Tân,
P. Dịch Vọng Hậu, Q. Cầu Giấy, Hà Nội
Tel: 024.3224.2403 / 024. 6666 6369
Email: aac.hn@aac.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Nafoods Group cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty kiểm toán khác với ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần.



Hà Minh Long

Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 1221-2018-010-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC - CHI NHÁNH HÀ NỘI

Hà Nội, ngày 12 tháng 3 năm 2019

Mai Bình Thanh

Kiểm toán viên

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 2068-2018-010-1

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2018 VND	01/01/2018 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		595.148.833.705	579.225.537.765
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6	6.121.936.587	3.210.637.047
Tiền	111		6.121.936.587	3.210.637.047
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		485.770.427.794	486.485.112.637
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	272.726.210.826	227.146.296.413
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		42.367.260.093	117.530.071.066
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	59.784.284.244	115.182.091.865
Phải thu ngắn hạn khác	136	10	118.472.241.600	34.205.609.413
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	8	(7.627.554.040)	(7.627.554.040)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		47.985.071	48.597.920
Hàng tồn kho	140	11	83.060.549.856	53.063.870.087
Hàng tồn kho	141		83.060.549.856	53.063.870.087
Tài sản ngắn hạn khác	150		20.195.919.468	36.465.917.994
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	1.224.189.651	982.084.058
Thuế GTGT được khấu trừ	152		18.956.744.040	35.483.313.936
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		14.985.777	520.000
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		460.618.711.909	292.563.394.191
Tài sản cố định	220		379.238.212.340	120.757.851.848
Tài sản cố định hữu hình	221	13	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)
Tài sản cố định 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)
Tài sản dở dang dài hạn	240	15	4.219.409.118	101.628.593.110
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.219.409.118	101.628.593.110
Đầu tư tài chính dài hạn	250		58.236.388.626	51.348.806.337
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	16	57.328.729.373	50.348.806.337
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	17	4.100.000.000	4.100.000.000
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	254		(3.192.340.747)	(3.100.000.000)
Tài sản dài hạn khác	260		18.924.701.825	18.828.142.896
Chi phí trả trước dài hạn	261	12	18.924.701.825	18.828.142.896
TỔNG TÀI SẢN	270		1.055.767.545.614	871.788.931.956

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2018	01/01/2018
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		559.941.583.931	391.601.529.813
Nợ ngắn hạn	310		351.292.235.313	273.365.307.925
Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	127.153.431.934	72.324.564.091
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4.195.324.140	3.375.621.283
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	8.851.438.809	14.391.985.651
Phải trả người lao động	314		4.952.870.611	4.971.334.026
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	68.181.818	109.090.909
Phải trả ngắn hạn khác	319	21	7.760.424.732	3.259.342.825
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	189.768.599.132	172.089.270.374
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		8.541.964.137	2.844.098.766
Nợ dài hạn	330		208.649.348.618	118.236.221.888
Phải trả dài hạn khác	337	21	5.000.000.000	123.618.095
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22	199.101.430.898	114.996.578.566
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	341		4.547.917.720	3.116.025.227
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		495.825.961.683	480.187.402.143
Vốn chủ sở hữu	410	23	495.825.961.683	480.187.402.143
Vốn góp 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
Cổ phiếu ngân quỹ	415		(620.000)	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		21.437.607.151	2.866.202.541
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		90.938.393.396	137.112.825.461
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		63.840.061.869	82.037.031.352
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		27.098.331.527	55.075.794.109
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		20.452.761.136	40.208.374.141
TỔNG NGUỒN VỐN	440		1.055.767.545.614	871.788.931.956



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 12 tháng 3 năm 2019

Nguyễn Thị Trang
Kê toán trưởng

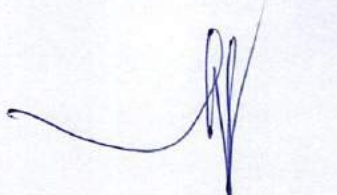
Đặng Thị Loan
Người lập

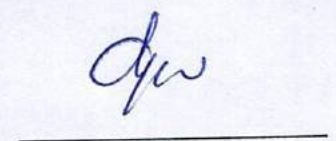
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	607.550.117.720	529.938.812.296
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	7.326.082.938	10.580.883.188
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		600.224.034.782	519.357.929.108
Giá vốn hàng bán	11	26	460.401.191.112	366.471.044.616
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		139.822.843.670	152.886.884.492
Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	8.847.758.362	6.050.551.179
Chi phí tài chính	22	28	20.759.143.495	15.169.229.635
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>17.224.616.261</i>	<i>6.975.508.501</i>
Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(195.565.645)	(1.385.926.657)
Chi phí bán hàng	25	29	46.660.597.745	34.604.705.710
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	32.878.650.713	29.624.346.546
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		48.176.644.434	78.153.227.123
Thu nhập khác	31		48.232.115	2.404.541.074
Chi phí khác	32		2.923.826.447	1.837.525.397
Lợi nhuận khác	40		(2.875.594.332)	567.015.677
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		45.301.050.102	78.720.242.800
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	3.434.661.695	11.423.488.255
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	32	1.431.892.493	1.817.961.059
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		40.434.495.914	65.478.793.486
Lợi nhuận sau thuế của Công ty Mẹ	61		27.098.331.527	55.075.794.109
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		13.336.164.387	10.402.999.377
(Lỗ)/Lợi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	853	1.836



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 12 tháng 3 năm 2019


Nguyễn Thị Trang
Kê toán trưởng


Đặng Thị Loan
Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		45.301.050.102	78.720.242.800
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		16.450.650.224	6.660.998.627
Các khoản dự phòng	03		92.340.747	436.465.773
Lãi/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc	04		38.002	(42.861.374)
Lãi/lỗ hoạt động đầu tư	05		(5.511.446.899)	(4.440.924.278)
Chi phí lãi vay	06		17.224.616.261	6.975.508.501
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		73.557.248.437	88.309.430.049
Tăng/giảm các khoản phải thu	09		(47.239.658.116)	(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 doanh nghiệp phải nộp)	11		95.553.665.781	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		(17.224.616.261)	(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 kinh doanh	16		-	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1.587.971.375)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh	20		61.374.217.545	4.202.828.137
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(183.687.760.700)	(105.376.292.813)
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(45.633.676.184)	(111.310.684.760)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		101.031.483.805	92.803.189.925
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(9.100.000.000)	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		826.875.000	-
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		6.804.648.863	4.664.449.939
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(129.758.429.216)	(119.219.337.709)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	6.527.750.000
Tiền chi mua lại cổ phiếu của Cổ đông không kiểm soát	32		(620.000)	-
Tiền thu từ đi vay	33		585.049.473.995	497.808.235.998
Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(483.265.292.905)	(413.746.678.988)
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 năm	50		2.911.337.542	(32.127.202.562)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4	3.210.637.047	35.337.566.349
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(38.002)	273.260
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	4	6.121.936.587	3.210.637.047



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 12 tháng 3 năm 2019

Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng

Đặng Thị Loan
Người lập

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(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;
- Số lượng cổ phiếu đăng ký: 36.299.782 cổ phiếu (*Ba mươi sáu triệu, hai trăm chín mươi chín nghìn, bảy trăm tám mươi hai cổ phiếu*);
- Giá trị cổ phiếu đăng ký: 362.997.820.000 đồng (*Ba trăm sáu mươi hai tỷ, chín trăm chín mươi bảy triệu, tám trăm hai mươi nghìn đồng*);
- Hình thức đăng ký: Ghi sổ.

Số lượng cán bộ, công nhân viên làm việc tại Công ty và các công ty con tại ngày 31/12/2018 là 351 người, tại ngày 31/12/2017 là 285 người.

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, rau củ quả đông lạnh, trái cây tươi, các sản phẩm giá trị gia tăng và sản xuất kinh doanh giống cây trồng, vật tư nông nghiệp.

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 (TIẾP)

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH (TIẾP)

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;
- 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 đâu. Chi tiết: Mua bán phân bón;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. 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 Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 và hoàn toàn có thể so sánh 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)

1.5 CÔNG TY CON VÀ CÔNG TY LIÊN KẾT

Các Công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính năm 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	Ấp Hóc Thom 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 Gác 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 Gác 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.

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

2.1 KỲ KẾ TOÁN

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

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

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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

3.3 CÔNG TY LIÊN KẾT

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

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

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

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

4. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

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

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

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. 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 HỐI 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.

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.

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. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

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, bán 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.

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:

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. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

5.7 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN (TIẾP)

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 CÓ 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.

Bản quyền công nghệ

Bản quyền công nghệ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 5 năm.

5.9 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

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

5.10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

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

5.11 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

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

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

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

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. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

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 mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp tại Công ty Cổ phần 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.

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. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

5.14 THUẾ (TIẾP)

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. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

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

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	4.002.455.061	2.145.806.273
Tiền gửi ngân hàng	2.119.481.526	1.064.830.774
Cộng	6.121.936.587	3.210.637.047

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)

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn				
FLAGFOOD AG	272.726.210.826	6.814.100.292	227.146.296.413	6.814.100.292
Các Đại lý cây giống	63.435.204.423	-	113.209.676.854	-
Khách hàng quả tươi nội địa	33.618.434.532	-	-	-
Các đối tượng khác	44.227.141.727	-	-	-
	131.445.430.144	6.814.100.292	113.936.619.559	6.814.100.292
Cộng	272.726.210.826	6.814.100.292	227.146.296.413	6.814.100.292
b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan				
Công ty CP Nafoods Tây Bắc	20.546.530.613	-	57.256.644.817	-
Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An	5.692.393.710	-	-	-
Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	14.854.136.903	-	57.223.351.036	-
	-	-	33.293.781	-

8. NỢ XẤU

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	8.126.874.092	7.627.554.040	8.126.874.092	7.627.554.040
Phải thu khách hàng	7.313.420.344	6.814.100.292	7.313.420.344	6.814.100.292
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 Mầu 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
Phải thu khác	813.453.748	813.453.748	813.453.748	813.453.748
Công ty Cổ phần Tân Tân	347.873.081	347.873.081	347.873.081	347.873.081
Công ty Cổ phần Bánh kẹo ANCO	65.041.667	65.041.667	65.041.667	65.041.667
Công ty TNHH Mầu xanh Đồi mới	400.539.000	400.539.000	400.539.000	400.539.000

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP
Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

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

9. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a. Phải thu bên liên quan	59.213.445.505	- #	97.352.091.865	-
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 Chân Núi Tân Thắng	530.720.263	-	24.575.319.250	-
Công ty CP Dược liệu Quê Phong	-	-	5.005.000.000	-
b. Phải thu bên thứ ba	570.838.739	-	17.830.000.000	-
Công ty CP Đầu Tư LMC	518.148.935	-	-	-
Đội tượng khác	52.689.804	-	17.830.000.000	-
Cộng	59.784.284.244	-	115.182.091.865	-

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)

10. PHẢI THU KHÁC

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	118.472.241.600	813.453.748	34.205.609.413	813.453.748
- Tạm ứng	18.170.937.815	-	21.287.291.362	-
- Các khoản ký cược, ký quỹ ngắn hạn	55.000.000	-	-	-
- Phải thu khác	71.734.159.244	813.453.748	8.719.231.554	813.453.748
+ <i>Phải thu lãi trả chậm</i>	813.453.748	813.453.748	813.453.748	813.453.748
+ <i>Phải thu về chuyển nhượng cổ phần</i>	-	-	5.000.000.000	-
+ <i>Ứng trước tiền mua cổ phần</i>	68.463.280.000	-	-	-
+ <i>Các đối tượng khác</i>	2.457.425.496	-	2.905.777.806	-
- Phải thu khác là các bên liên quan	28.512.144.541	-	4.199.086.497	-
+ 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 Qué 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	-
Cộng	118.472.241.600	813.453.748	34.205.609.413	813.453.748

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP
Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

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

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, 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	-
Cộng	83.060.549.856	-	53.063.870.087	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
a. Ngắn hạn	1.224.189.651	982.084.058
- Giá trị còn lại của công cụ, dụng cụ	587.645.400	29.215.503
- Chi phí trả trước khác	636.544.251	952.868.555
b. Dài hạn	18.924.701.825	18.828.142.896
- Chi phí tư vấn thiết kế	251.882.565	847.569.435
- Chi phí khai hoang, khảo sát	6.110.384.610	6.292.165.052
- Chi phí chuyển giao công nghệ	5.045.537.281	5.166.549.217
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	6.231.983.085	4.026.536.469
- Chi phí trả trước dài hạn khác	1.284.914.284	2.495.322.723
Cộng	20.148.891.476	19.810.226.954

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 CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cây lâu năm	TSCĐ khác	Cộng
NGUYÊN GIÁ						
01/01/2018	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 XD/CB 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)
31/12/2018	136.746.807.610	186.636.126.398	6.712.251.700	-	1.589.193.910	331.684.379.618
HAO MÒN LŨY KẾ						
01/01/2018	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
- Thanh lý, nhượng bán	(1.231.237.777)	(63.790.320)	(459.790.517)	(1.589.709.218)	(5.724.111.625)	(9.068.639.457)
31/12/2018	10.366.779.334	8.364.335.932	2.111.901.472	-	193.126.046	21.036.142.784
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
01/01/2018	47.814.082.944	187.558.833	5.730.867.431	651.447.605	5.598.736.496	59.982.693.309
31/12/2018	126.380.028.276	178.271.790.466	4.600.350.228	-	1.396.067.864	310.648.236.834

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2018: 559.462.917 đồng.

Tại ngày 31/12/2018 giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình được dùng để cầm cố thế chấp cho các khoản vay ngân hàng là 290.036.761.598 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền	Bản quyền	Phần mềm	Cộng
	sử dụng đất	công nghệ	máy vi tính	
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ				
01/01/2018	60.716.483.818	-	115.000.000	60.831.483.818
- Mua trong năm	-	569.500.000	-	569.500.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	8.302.469.687	-	-	8.302.469.687
31/12/2018	<u>69.018.953.505</u>	<u>569.500.000</u>	<u>115.000.000</u>	<u>69.703.453.505</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN				
01/01/2018	-	-	56.325.279	56.325.279
- Khấu hao trong năm	920.252.712	113.900.004	23.000.004	1.057.152.720
31/12/2018	<u>920.252.712</u>	<u>113.900.004</u>	<u>79.325.283</u>	<u>1.113.477.999</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
01/01/2018	<u>60.716.483.818</u>	-	<u>171.325.279</u>	<u>60.775.158.539</u>
31/12/2018	<u>68.098.700.793</u>	<u>683.400.004</u>	<u>194.325.283</u>	<u>68.589.975.506</u>

Tại ngày 31/12/2018 giá trị còn lại của TSCĐ vô hình được dùng để cầm cố thế chấp cho các khoản vay ngân hàng là 68.098.700.793 đồng.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

CÔNG TY CỔ PHẦN NAFOODS GROUP
Số 47, Nguyễn Cảnh Hoan, P. Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An

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)

17. ĐẦU TƯ VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	31/12/2018				01/01/2018	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào Đơn vị khác	4.100.000.000	907.659.253	3.192.340.747	4.100.000.000	1.000.000.000	3.100.000.000
- Công ty Cổ phần Chăn nuôi Tân Thắng	1.000.000.000	907.659.253	92.340.747	1.000.000.000	1.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Thực phẩm Nghệ An	3.100.000.000	-	3.100.000.000	3.100.000.000	-	3.100.000.000

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	127.153.431.934	127.153.431.934	72.324.564.091	72.324.564.091
- Công ty CP Gác Tân Thắng	26.900.899.964	26.900.899.964	-	-
- Các đối tượng khác	100.252.531.970	100.252.531.970	72.324.564.091	72.324.564.091
Cộng	127.153.431.934	127.153.431.934	72.324.564.091	72.324.564.091

Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan

- Công ty CP Thực Phẩm Nghệ An
- Công ty CP Nafoods Tây Nguyên

31.719.188.855	31.719.188.855	550.975.294	550.975.294
22.616.775.708	22.616.775.708	550.975.294	550.975.294
9.102.413.147	9.102.413.147	-	-

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

	01/01/2018	Số phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	31/12/2018
	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra	14.391.985.651	10.132.546.618	15.673.093.460	8.851.438.809
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	278.135.692	857.426.081	849.664.745	285.897.028
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	1.094.869.704	1.094.869.704	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	52.408.865	52.408.865	-
- Thuế thu nhập cá nhân	11.577.527.558	3.436.233.340	11.598.560.578	3.415.200.320
- Thuế nhà đất, tiền thuế đất	2.536.322.401	3.121.950.112	934.425.266	4.723.847.247
- Các loại thuế khác	-	658.292.941	332.635.855	325.657.086
	-	911.365.575	810.528.447	100.837.128

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)

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Chi phí kiểm toán báo cáo tài chính	68.181.818	109.090.909
Cộng	68.181.818	109.090.909

21. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn	7.760.424.732	3.259.342.825
Kinh phí công đoàn	21.987.202	148.674.545
Bảo hiểm xã hội	769.426.689	254.349.885
Các khoản phải trả, phải nộp khác	6.969.010.841	2.856.318.395
+ <i>Phải trả cho nhân viên khoản trả hộ cho Tập đoàn</i>	5.592.161.500	1.537.694.833
+ <i>Phải trả các đối tượng khác</i>	1.376.849.341	1.318.623.562
Dài hạn	5.000.000.000	123.618.095
Ký quỹ, ký cược	5.000.000.000	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	123.618.095
Cộng	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 THUÊ TÀI CHÍNH

	31/12/2018		Trong năm		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	189.768.599.132	189.768.599.132	498.166.522.438	480.487.193.680	172.089.270.374	172.089.270.374
<i>Vay ngân hàng</i>	-	-	-	19.900.000.000	19.900.000.000	19.900.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bắc Hà Tĩnh	-	-	-	-	-	-
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh TP Vinh (1)	37.951.892.235	37.951.892.235	85.085.078.029	87.123.185.794	39.990.000.000	39.990.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An (2)	-	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An (3)	125.816.094.118	125.816.094.118	319.546.433.246	293.486.038.613	99.755.699.485	99.755.699.485
- Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-
- Ngân hàng TMCP Phát triển TPHCM - CN Vạn Hạnh (4)	17.076.916.912	17.076.916.912	17.087.393.068	10.476.156	-	-
Vay bên liên quan	353.077.772	353.077.772	1.152.000.000	7.751.493.117	6.952.570.889	6.952.570.889
- Công ty CP Nafoods Tây Nguyên	8.570.618.095	8.570.618.095	65.295.618.095	60.216.000.000	3.491.000.000	3.491.000.000
Vay khác	8.570.618.095	8.570.618.095	65.295.618.095	60.216.000.000	3.491.000.000	3.491.000.000
- Đối tượng khác						

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 (TIẾP)

	31/12/2018		Trong năm		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay dài hạn	199.101.430.898	199.101.430.898	86.882.951.557	2.778.099.225	114.996.578.566	114.996.578.566
<i>Vay ngân hàng</i>						
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An (5)	182.437.430.898	182.437.430.898	70.882.951.557	1.403.099.225	112.957.578.566	112.957.578.566
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An (2)	2.000.000.000	2.000.000.000	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh TP Vinh (6)	14.630.000.000	14.630.000.000	16.000.000.000	1.370.000.000	-	-
<i>Vay khác</i>						
- Đối tượng khác	34.000.000	34.000.000	-	5.000.000	39.000.000	39.000.000

(1) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh TP Vinh theo hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2018-HĐCVHM/NHCT442-NAFOODS GROUP ngày 17/07/2018 với hạn mức cho vay là 20.000.000.000 đồng. Khoản vay nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động với thời hạn duy trì hạn mức là kể từ ngày 17/07/2018 đến hết ngày 27/3/2019, lãi suất quy định tại các Giấy nhận nợ và không có tài sản đảm bảo. Và khoản vay Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Vinh theo hợp đồng cho vay theo hạn mức số: 01/2018-HĐCVHM/NHCT442-CHANH LEO NAFOODS, hạn mức cho vay: 25.000.000.000 đồng, thời gian vay quy định trên giấy nhận nợ, lãi suất vay theo từng lần nhận nợ. Khoản vay nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và không có tài sản đảm bảo.

(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An theo hợp đồng tín dụng số 1934/HĐTD-VIN-KHDN ngày 16/12/2014. Hạn mức cho vay: 10.000.000.000 đồng, lãi suất: thả nổi theo từng thời kỳ, thời hạn vay: 60 tháng. Tài sản đảm bảo gồm:

- Tài sản gắn liền với đất tại xã Tri Lễ, Huyện Quế Phong, Tỉnh Nghệ An theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số BT 344774 do UBND tỉnh Nghệ An cấp ngày 19/11/2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

- (3) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An thuộc hợp đồng cho vay theo hạn mức số 667/HM18/NAN ký ngày 20/11/2018 với hạn mức cho vay là 4.290.000 USD, hạn mức này bao gồm cả dư nợ vay tại Ngân hàng theo hợp đồng tín dụng theo hạn mức 324/HĐHM18/NAN.KHDN ký ngày 22/06/2018 và 430/HDDHM18/NAN.KHDN ký ngày 30/08/2018 giữa Ngân hàng và Khách hàng tính đến ngày ký hợp đồng 20/11/2018. Khoản vay nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động, lãi suất quy định tại các Giấy nhận nợ với thời hạn vay của mỗi khoản nợ tối đa là 04 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay và được ghi trên Giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo của khoản vay là:
- Tài sản trên đất đối với thừa đất theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BM 621539 do UBND tỉnh Nghệ An cấp ngày 18/06/2013 của Công ty CP Nafoods Group theo Hợp đồng thế chấp tài sản gắn liền với đất số 75/HĐTC16-VIN-KHDN ký ngày 02/06/2016 giữa Ngân hàng và Công ty CP Nafoods Group;
 - Tài sản trên đất đối với thừa đất theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BR 298632 do UBND tỉnh Nghệ An cấp ngày 23/10/2013 của Công ty CP Nafoods Group theo Hợp đồng thế chấp tài sản gắn liền với đất số 74/HĐTC16-VIN.KHDN ký ngày 02/06/2016 giữa Ngân hàng và Công ty CP Nafoods Group;
 - Máy móc thiết bị, dây chuyền chanh leo IQF, máy phát điện hiệu Himoina đã qua sử dụng của bên thế chấp là Công ty CP Thực phẩm Nghệ An theo Hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị số 329/HĐTC15-VIN-KHDN ký ngày 09/09/2015 giữa Ngân hàng và Công ty CP Thực phẩm Nghệ An;
 - 01 xe ô tô con đã qua sử dụng hiệu TOYOTA FORTUNER mang biển kiểm soát số 37A-363.08 của Công ty CP Nafoods Group theo Hợp đồng thế chấp phương tiện giao thông đường bộ số 119/HĐTC17-NAN-KHDN ký ngày 10/8/2017 giữa Ngân hàng và Công ty CP Nafoods Group;
 - 01 xe ô tô con đã qua sử dụng hiệu MITSUBISHI TRITON mang biển kiểm soát số 37C-066.56 của Công ty CP Nafoods Group theo Hợp đồng thế chấp phương tiện giao thông đường bộ số 77/HĐTC16-VIN-KHDN ký ngày 25/05/2016 giữa Ngân hàng và Công ty CP Nafoods Group;
 - Quyền sử dụng đất của ông Phạm Duy Thái và bà Hoàng Thị Như Quỳnh đối với thừa đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AL 960459 do UBND huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An cấp ngày 28/06/2008 theo Hợp đồng thế chấp quyền sử dụng đất số 253/HĐTC15-VIN_KHDN ký ngày 16/07/2015 giữa Ngân hàng và ông Phạm Duy Thái – bà Hoàng Thị Như Quỳnh;
 - Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất của ông Nguyễn Đình Hùng và bà Nguyễn Thị Trang theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền đất số CC572787 do UBND thành phố Vinh cấp ngày 15/07/2016 theo Hợp đồng thế chấp quyền sử dụng đất và nhà ở số 131/HĐTC16-VIN-KHDN ký ngày 05/08/2016 giữa Ngân hàng và ông Nguyễn Đình Hùng – bà Nguyễn Thị Trang;
 - Cầm cố thế chấp tài sản là 4.000.000 cổ phần Công ty CP Nafoods Group do ông Nguyễn Mạnh Hùng sở hữu theo Hợp đồng cầm cố tài sản số 100/HĐCC16-VIN-KHDN ký ngày 05/08/2016; 135/HĐCC16-VIN-KHDN ký ngày 05/08/2016 và hợp đồng cầm cố cổ phiếu số 208/HĐCC17-VIN-KHDN giữa Ngân hàng và ông Nguyễn Mạnh Hùng.

Và các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – CN Nghệ An theo các hợp đồng tín dụng ngắn hạn khác nhau.

(4) Khoản vay Ngân hàng TMCP Phát triển TPHCM – Chi nhánh Vạn Hạnh theo hợp đồng tín dụng theo hạn mức tín dụng số 28241/18MN/HĐTD ngày 20/11/2018:

- Hạn mức vay: 20.000.000.000 (VND); Thời hạn cho vay 12 tháng; Lãi suất: theo từng lần nhận nợ;
- Mục đích sử dụng vốn vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh;
- Tài sản đảm bảo: Bất động sản tại Khu dân cư Gia Hòa, xã Phong Phú, huyện Bình Chánh, thành phố HCM.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

(5) Hợp đồng tín dụng theo hạn mức đầu tư số 101/DADT17/NAN.KHDN ngày 27 tháng 02 năm 2017;

- Hạn mức vay: 61.000.000.000 (VND) hoặc 3.900.000 (USD), 5.000.000 (EUR);

- Thời hạn cho vay 84 tháng; lãi suất vay theo từng lần nhận nợ;

- Mục đích sử dụng vốn vay: Thanh toán các chi phí hợp lý hợp lệ và hợp pháp liên quan đến việc thực hiện đầu tư dự án Xây dựng nhà máy chế biến hoa quả xuất khẩu tại Long An;

- Tài sản đảm bảo:

+ Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai thuộc dự án của bên vay theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CD 837675 do Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Long An cấp ngày 20/07/2016;

+ Toàn bộ máy móc thiết bị hình thành từ vốn vay, vốn tự có và vốn khác thuộc Dự án;

+ Toàn bộ các quyền tài sản của Bên vay phát sinh từ Dự án;

+ Toàn bộ vốn góp của Công ty CP Nafods Group tại Bến vay.

(6) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Nghệ An theo hợp đồng tín dụng số 01/2018HHCVDADT/NHCT442-CHANHLEONAFODS ngày 23/05/2018, hạn mức vay: 16.000.000.000 đồng; Lãi suất: điều chỉnh theo từng thời kỳ; thời hạn vay: 72 tháng; Tài sản đảm bảo: Hệ thống tài sản hình thành từ vốn vay.

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

Khoản mục	Vốn đầu tư 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		Tổng cộng
	VND	VND		VND	VND		VND	VND	
01/01/2017	300.000.000.000	-	-	2.866.202.541	-	84.614.646.332	39.046.334.894	-	426.527.183.767
- Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	-	-	6.527.750.000	-	6.527.750.000
- Lãi trong năm	-	-	-	-	-	55.075.794.109	10.402.999.377	-	65.478.793.486
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(3.951.031.238)	(7.700.000.000)	-	(7.700.000.000)
- Mua thêm phần lợi ích tại Công ty con hiện hữu	-	-	-	-	-	(737.983.891)	(3.936.568.762)	-	(7.887.600.000)
- Điều chỉnh truy thu thuế cho giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2016	-	-	-	-	-	2.111.400.149	(4.132.141.368)	-	(2.020.741.219)
- Giảm khác do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2017	300.000.000.000	-	-	2.866.202.541	-	137.112.825.461	40.208.374.141	-	480.187.402.143
01/01/2018	300.000.000.000	-	-	2.866.202.541	-	137.112.825.461	40.208.374.141	-	480.187.402.143
- Tăng vốn trong năm	62.997.820.000	-	-	-	-	-	-	-	62.997.820.000
- Lãi trong năm	-	-	-	-	-	27.098.331.527	13.336.164.387	-	40.434.495.914
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	19.643.638.046	-	(19.643.638.046)	-	-	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	(6.273.939.674)	-	-	(6.273.939.674)
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(47.997.820.000)	(30.488.011.877)	-	(78.485.831.877)
- Cổ phiếu quỹ	-	(620.000)	-	-	-	-	-	-	(620.000)
- Tăng khác	-	-	-	-	-	642.634.128	-	-	642.634.128
- Giảm khác	-	-	-	(1.072.233.436)	-	-	(2.603.765.515)	-	(3.675.998.951)
31/12/2018	362.997.820.000	(620.000)	-	21.437.607.151	-	90.938.393.396	20.452.761.136	-	495.825.961.683

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 (TIẾP)

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

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	362.997.820.000	300.000.000.000
+ Vốn góp đầu năm	300.000.000.000	-
+ Vốn góp tăng trong năm	62.997.820.000	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	362.997.820.000	300.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	47.997.820.000	-

23.3 CỔ PHIẾU

	31/12/2018 CP	01/01/2018 CP
- Số lượng cổ phiếu được 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 (VND/CP)	10.000	10.000

24. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Doanh thu xuất khẩu	341.468.836.506	371.754.214.195
- Doanh thu bán hàng trong nước	266.081.281.214	158.184.598.101
Cộng	607.550.117.720	529.938.812.296

25. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Các khoản giảm trừ doanh thu	7.326.082.938	10.580.883.188
Trong đó:		
- 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

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

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Giá vốn của hàng xuất khẩu	288.679.730.799	301.255.720.239
- Giá vốn của hàng bán trong nước	171.721.460.313	65.215.324.377
Cộng	460.401.191.112	366.471.044.616

27. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.804.648.863	4.440.924.278
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1.544.457.758	1.609.626.901
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	498.651.741	-
Cộng	8.847.758.362	6.050.551.179

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Chi phí lãi vay	17.224.616.261	6.975.508.501
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	2.293.831.426	4.155.965.330
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	265.358.518	-
- Lỗ từ mua cổ phần	-	3.936.568.762
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư	796.250.000	-
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tồn thất đầu tư	92.340.747	-
- Chi phí tài chính khác	86.746.543	101.187.042
Cộng	20.759.143.495	15.169.229.635

29. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Các khoản chi phí bán hàng	46.660.597.745	34.604.705.710
- Chi phí nhân viên bán hàng	4.417.823.923	1.709.072.855
- Chi phí vật liệu bao bì	1.081.019.660	778.377.716
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	159.561.432	373.227.817
- Chi phí hàng hoá, dịch vụ mua ngoài	32.191.767.445	23.458.800.812
- Chi phí khác bằng tiền	8.810.425.285	8.285.226.510
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	32.878.650.713	29.624.346.546
- Chi phí nhân viên quản lý	14.129.085.300	12.257.680.460
- Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	1.227.760.903	1.114.596.773
- Chi phí khấu hao Tài sản cố định	3.841.460.096	1.262.058.045
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.044.770.424	4.985.889.207
- Chi phí khác bằng tiền	8.635.573.990	10.004.122.061
Cộng	79.539.248.458	64.229.052.256

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 SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	190.418.195.873	207.987.513.519
- Chi phí nhân công	52.473.715.308	28.408.326.154
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	16.450.650.224	6.181.430.386
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	79.152.136.486	76.349.998.120
- Chi phí khác bằng tiền	27.684.114.591	18.769.346.832
Cộng	366.178.812.482	337.696.615.011

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố năm 2017 được trình bày lại thống nhất theo phương pháp trình bày của năm 2018.

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	45.301.050.102	75.974.467.676
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	20.387.359.842	(18.857.026.401)
Trừ:	725.363.547	(22.059.471.208)
Thu nhập được miễn thuế	-	(22.059.471.208)
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ và nợ phải thu	508.015.069	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ và nợ phải thu chưa thực hiện năm trước đã thực hiện trong năm nay	217.348.478	-
Cộng:	19.661.996.295	3.202.444.807
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện từ tiền và các khoản phải thu	-	217.348.478
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện của năm trước đã thực hiện trong năm nay	-	525.042.696
Chi phí không được trừ	1.983.290.098	2.460.053.633
Điều chỉnh khác	(1.214.310.618)	-
Lỗ tại Công ty mẹ và Công ty con	18.893.016.815	-
+ Lỗ/(Lãi) trên BCTC riêng	18.893.016.815	-
Thu nhập chịu thuế	65.688.409.944	57.117.441.275
Thu nhập chịu thuế suất 5%	64.567.753.138	-
Thu nhập chịu thuế suất 20%	1.031.370.190	57.117.441.275
Chi phí thuế TNDN	3.434.661.695	11.423.488.255
Chi phí thuế TNDN hiện hành tương ứng với thuế suất 5%	3.228.387.657	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành tương ứng với thuế suất 20%	206.274.038	11.423.488.255
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3.434.661.695	11.423.488.255

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)

32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÀN LẠI

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	1.431.892.493	1.817.961.059
<i>Thuế suất 20%</i>	<i>1.431.892.493</i>	<i>1.817.961.059</i>
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	1.431.892.493	1.817.961.059

33. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
(Lỗ)/Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	27.098.331.527	55.075.794.109
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	27.098.331.527	55.075.794.109
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (*)	31.779.437	30.000.000
(Lỗ)/Lãi cơ bản trên cổ phiếu	853	1.836

(*) Bảng tính cổ phiếu lưu hành bình quân

	Ngày tăng	Số lượng	Số ngày lưu hành	Số cổ phiếu BQ
Cổ phiếu phát hành tăng	26/06/2018	3.000.000	189	1.553.425
Cổ phiếu phát hành tăng	07/12/2018	3.299.782	25	226.012
Cộng		6.299.782		1.779.437
Số cổ phiếu đầu năm				30.000.000
Số bình quân gia quyền cổ phiếu đang lưu hành				31.779.437

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

QUẢN LÝ RỦI RO VỐN

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 22, trừ số dư khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền), phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

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)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Các khoản vay	388.870.030.030	287.085.848.940
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	(6.121.936.587)	(3.210.637.047)
Nợ thuần	382.748.093.443	283.875.211.893
Vốn chủ sở hữu	475.373.200.547	439.979.028.002
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,81	0,65

CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 5.16.

MỤC TIÊU QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

RỦI RO THỊ TRƯỜNG

Quản lý rủi ro tỷ giá

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ phải trả có gốc bằng ngoại tệ tại thời điểm 31/12/2018 như sau:

	Công nợ		Tài sản	
	31/12/2018	01/01/2018	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND	VND	VND
Ngoại tệ EUR	78.009.545.762	69.204.945.044	1.989.111.600	69.064.837.528
Ngoại tệ USD	143.035.495.924	118.294.820.205	154.157.625.488	163.792.339.560
Cộng	221.045.041.687	187.499.765.249	156.146.737.088	232.857.177.088

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay, lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

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)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

RỦI RO TÍN DỤNG

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

QUẢN LÝ RỦI RO THANH KHOẢN

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả; trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Dòng tiền lãi đối với lãi suất thả nổi, số tiền chưa chiết khấu được bắt nguồn theo đường cong lãi suất tại cuối kỳ kế toán. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

Công nợ tài chính	Dưới 1 năm	Từ trên 1 năm	Cộng
	VND	VND	
31/12/2018			
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	189.768.599.132	199.101.430.898	388.870.030.030
Phải trả người bán và phải trả khác	134.122.442.775	5.000.000.000	139.122.442.775
Chi phí phải trả	68.181.818	-	68.181.818
	323.959.223.725	204.101.430.898	528.060.654.623
	Dưới 1 năm	Từ trên 1 năm	Cộng
	VND	VND	VND
01/01/2018			
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	172.089.270.374	114.996.578.566	287.085.848.940
Phải trả người bán và phải trả khác	75.180.882.486	123.618.095	75.304.500.581
Chi phí phải trả	109.090.909	-	109.090.909
	247.379.243.769	115.120.196.661	362.499.440.430

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)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức bình thường. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

Tài sản tài chính	Dưới 1 năm VND	Từ trên 1 năm VND	Cộng VND
31/12/2018			
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.121.936.587	-	6.121.936.587
Phải thu khách hàng và phải thu khác	366.213.414.319	-	366.213.414.319
Đầu tư dài hạn	-	4.100.000.000	4.100.000.000
	372.335.350.906	4.100.000.000	376.435.350.906
	Dưới 1 năm VND	Từ trên 1 năm VND	Cộng VND
01/01/2018			
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.210.637.047	-	3.210.637.047
Phải thu khách hàng và phải thu khác	233.250.514.172	-	233.250.514.172
Đầu tư dài hạn	-	4.100.000.000	4.100.000.000
	236.461.151.219	4.100.000.000	240.561.151.219

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)

35. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

35.1 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Bên liên quan	Mối quan hệ	Giao dịch	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND		
Công ty Cổ phần Nafoods Tây Nguyên	Công ty liên kết	Chi cho vay	22.052.896.519	94.803.466.759		
		Thu cho vay	45.264.353.714	419.815.841		
		Lãi tiền cho vay	3.436.145.534	2.597.175.557		
		Thu lãi cho vay	2.214.420.626			
		Bán hàng	14.702.886.716			
		Thu tiền bán hàng	14.702.886.716			
		Mua hàng	17.369.521.260	3.235.888.000		
		Thanh toán tiền hàng	9.400.710.833			
		Vay tiền	1.152.000.000	7.372.386.730		
		Trả tiền vay	6.288.493.117	61.362.575.590		
		Chi phí lãi vay	-	44.386.495		
		Công ty CP Nafoods Tây Bắc	Công ty liên kết	Góp vốn	9.100.000.000	-
				Chi trả nợ vay	-	300.000.000
Chi phí lãi vay	-			9.590.000		
Lãi tiền cho vay	-			7.101.563		
Bán hàng	76.272.000			4.726.167.000		
Thu tiền bán hàng	76.272.000					
Mua hàng hóa	3.782.525.538			2.267.653.285		
Thanh toán tiền hàng	3.782.525.538					
Công ty Cổ phần Thực Phẩm Nghệ An	Đối tác			Mua hàng	83.967.023.190	44.695.666.032
				Trả tiền mua hàng	78.211.603.020	-
		Chi cho vay	22.788.040.926	19.733.508.631		
		Thu cho vay	8.665.631.104	15.285.108.585		
		Lãi tiền cho vay	1.422.999.194	288.426.872		
		Thu tiền lãi vay	418.367.221			
		Bán hàng	13.951.770	56.752.536.217		
		Thu tiền bán hàng	48.928.109.347			
		Nhận khoản vay	-	727.000.000		
		Thanh toán khoản vay	-	727.000.000		
		Phạt về bao bì tồn kho	-	186.976.412		
		Thanh lý tài sản	-	65.132.712		
		Công ty Cổ phần Chăn nuôi Tân Thắng	Đối tác	Chi cho vay	3.000.000	-
				Thu cho vay	24.047.598.987	15.063.600.750
				Lãi tiền cho vay	408.019.828	905.436.899
Công ty Cổ phần Nông nghiệp La Giang	Công ty liên kết	Cho vay	-	66.256.404		
		Lãi cho vay	-	4.402.123		
Công ty Cổ phần Dược liệu Quế Phong	Công ty liên kết	Lãi cho vay	-	253.725.697		

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)

35. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

35.1 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Bên liên quan	Mối quan hệ	Giao dịch	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Ông Nguyễn Mạnh Hùng	Chủ tịch HĐQT - Tổng Giám đốc	Ứng tiền mua cổ phần	48.791.765.000	-
		Chuyển nhượng cổ phần tại Công ty CP Nafoods Miền Nam	-	36.000.000.000
		Chuyển nhượng cổ phần tại Công ty CP Chanh leo Nafoods	-	14.147.600.000
Bà Phan Thị Minh Châu	Phó Chủ tịch HĐQT	Ứng tiền mua cổ phần	8.835.536.000	-
Ông Phạm Duy Thái	Phó Tổng giám đốc	Ứng tiền mua cổ phần	8.139.320.000	-
Ông Nguyễn Mạnh Cường	Con trai ông Nguyễn Mạnh Hùng	Ứng tiền mua cổ phần	2.696.659.000	-

35.2 THU NHẬP CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Bên liên quan	Nội dung	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
Ban Tổng Giám đốc	Thù lao, tiền lương và lợi ích khác	3.972.171.888	3.190.815.757

36. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2017 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty kiểm toán khác.



Nguyễn Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 12 tháng 3 năm 2019

Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng

Đặng Thị Loan
Người lập