

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2013**

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

## **MỤC LỤC**

	<b>Trang</b>
<b>1. Mục lục</b>	<b>1</b>
<b>2. Báo cáo của Hội đồng quản trị</b>	<b>2 - 4</b>
<b>3. Báo cáo kiểm toán độc lập</b>	<b>5 - 6</b>
<b>4. Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2013</b>	<b>7 - 10</b>
<b>5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013</b>	<b>11</b>
<b>6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013</b>	<b>12 - 13</b>
<b>7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013</b>	<b>14 - 42</b>
<b>8. Phụ lục</b>	<b>43</b>

\*\*\*\*\*

## **BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nam Việt trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 đã được kiểm toán bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Nam Việt (Công ty mẹ) và các công ty con (gọi chung là Tập đoàn).

### **Khái quát về Tập đoàn**

#### ***Công ty mẹ***

Công ty cổ phần Nam Việt hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1600168736, đăng ký lần đầu ngày 02 tháng 10 năm 2006 và đăng ký thay đổi lần thứ chín ngày 14 tháng 10 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh An Giang cấp.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: **660.000.000.000 VND.**

Cổ phiếu của Công ty đã được niêm yết trên sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh từ ngày 20 tháng 12 năm 2006 với mã chứng khoán là ANV.

#### **Trụ sở hoạt động**

Địa chỉ : Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang.  
Điện thoại : (84-76) 3834060  
Fax : (84-76) 3834054  
E-mail : namviettagg@hcm.vnn.vn  
Mã số thuế : 1600168736

#### **Các đơn vị trực thuộc:**

<b>Tên đơn vị</b>	<b>Địa chỉ</b>
Nhà máy chế biến thức ăn thủy sản – chi nhánh Công ty cổ phần Nam Việt	Khu công nghiệp Thốt Nốt, phường Thới Thuận, quận Thốt Nốt, thành phố Cần Thơ.

Hoạt động chính của Công ty cổ phần Nam Việt theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là:

- Xây dựng công trình dân dụng;
- Xây dựng công trình công nghiệp;
- Xây dựng công trình giao thông (cầu, đường, cống...);
- Xây dựng công trình thủy lợi;
- Nuôi cá;
- Sản xuất bao bì giấy;
- In bao bì các loại;
- Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản;
- Sản xuất dầu Bio-diesel;
- Chế biến dầu cá và bột cá;
- Sản xuất keo Gentaline và Glycerin;
- Mua bán cá, thủy sản;
- Khai thác khoáng sản: Crômít, muối mỏ công nghiệp và kim loại màu (Sắt, đồng, chì, kẽm...);
- Sản xuất và mua bán phân bón;
- Mua bán kim loại và quặng kim loại;
- Sản xuất, chế biến và mua bán thức ăn thủy sản;
- Truyền tải và phân phối điện;
- Lắp đặt hệ thống điện.

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**  
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

**Công ty con**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Giấy phép thành lập	Tỷ lệ phần sở hữu
Công ty TNHH một thành viên Ân Độ Dương	Trung tâm công nghiệp - tiểu thủ công nghiệp, xã Thới Thuận, huyện Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1800645915, đăng ký thay đổi lần thứ 03 ngày 30 tháng 6 năm 2011 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp.	100%
Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông	Phường Mỹ Phước, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang	Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần thứ tư số 521022000154 ngày 11 tháng 10 năm 2012 do Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang cấp.	90,82%

**Những ảnh hưởng quan trọng đến tình hình hoạt động của Tập đoàn**

Lợi nhuận năm 2013 của Tập đoàn giảm so với năm trước chủ yếu là do chi phí bán hàng và chi phí quản lý tăng.

**Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh**

Tình hình tài chính hợp nhất tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Tập đoàn được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm báo cáo này (từ trang 07 đến trang 43).

Trong năm, Công ty cổ phần Nam Việt đã chia cổ tức năm 2012 theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2013 ngày 25 tháng 5 năm 2013 với số tiền là 59.044.725.000 VND.

**Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính**

Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Nam Việt khẳng định không có sự kiện nào xảy ra sau ngày 31 tháng 12 năm 2013 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

**Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý**

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý của Công ty cổ phần Nam Việt trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

**Hội đồng quản trị**

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Doãn Tới	Chủ tịch	20 tháng 9 năm 2009	-
Ông Nguyễn Duy Nhứt	Phó Chủ tịch	20 tháng 9 năm 2009	-
Ông Doãn Chí Thanh	Thành viên	20 tháng 9 năm 2009	-
Ông Đỗ Lập Nghiệp	Thành viên	20 tháng 9 năm 2009	-
Ông Trần Minh Cảnh	Thành viên	24 tháng 4 năm 2011	-

**Ban kiểm soát**

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Nguyễn Văn Bảy	Trưởng ban	29 tháng 5 năm 2013	-
Ông Trần Ngọc Hiến	Thành viên	11 tháng 6 năm 2012	-
Ông Lương Văn Hữu	Thành viên	24 tháng 4 năm 2011	17 tháng 1 năm 2013
Ông Bùi Thiện Khánh	Thành viên	24 tháng 4 năm 2011	-

004498  
CÔNG  
CH NHIỆM H  
I TOÁN VÀ  
A &  
NH-TP.V

**Ban Tổng Giám đốc**

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Doãn Tới	Tổng Giám đốc	15 tháng 8 năm 2006	-
Bà Dương Thị Kim Hương	Phó Tổng Giám đốc	27 tháng 7 năm 2007	-
Ông Nguyễn Duy Nhứt	Phó Tổng Giám đốc	09 tháng 10 năm 2008	-
Ông Đỗ Lập Nghiệp	Phó Tổng Giám đốc	03 tháng 8 năm 2011	-

**Kiểm toán viên**

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã được chỉ định soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Tập đoàn.

**Xác nhận của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Nam Việt chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Tập đoàn trong từng năm tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc phải:

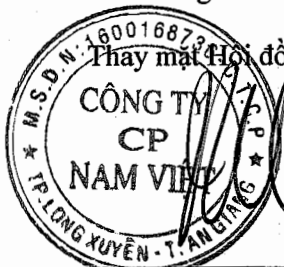
- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các phán đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Nêu rõ các Chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những Chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo rằng, Tập đoàn đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất; các sổ kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tại bất kỳ thời điểm nào, với mức độ chính xác hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn và Báo cáo tài chính hợp nhất được lập tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Nam Việt cũng chịu trách nhiệm bảo vệ an toàn tài sản của Tập đoàn và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

**Phê duyệt Báo cáo tài chính**

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2013, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính.



**Nguyễn Duy Nhứt**  
**Phó Chủ tịch**

Ngày 28 tháng 3 năm 2014



**BAKER TILLY  
A&C**

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN A&C  
A&C AUDITING AND CONSULTING CO., LTD.**



Headquarters : 2 Trưng Sơn St., W. 2, Tân Bình Dist., Hồ Chí Minh City  
Tel: (84.8) 3 5472972 - Fax: (84.8) 3 5472970  
Branch in Hà Nội : 40 Giang Võ St., Đống Đa Dist., Hà Nội City  
Branch in Nha Trang: 18 Trần Khanh Du St., Nha Trang City  
Branch in Cần Thơ : 162C/4 Trần Ngọc Quê St., Cần Thơ City  
[www.a-c.com.vn](http://www.a-c.com.vn)

Số: 0325/2014/BCTC-KTTV

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC  
CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty cổ phần Nam Việt bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Nam Việt (Công ty mẹ) và các Công ty con (danh sách các công ty con được trình bày ở thuyết minh số I.5) (gọi chung là Tập đoàn) được lập ngày 26 tháng 3 năm 2014, từ trang 07 đến trang 43, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, 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 Nam Việt chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn 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 Công ty cổ phần Nam Việt xác định là cần thiết để đảm bảo cho 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn. 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 Công ty cổ phần Nam Việt 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 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 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty cổ phần Nam Việt tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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.

**Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C**



**Bùi Văn Kha - Phó Tổng Giám đốc**  
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0085-2013-008-1

**Nguyễn Thị Ngọc Quỳnh - Kiểm toán viên**  
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0327-2013-008-1

TP. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2014

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>1.610.984.745.904</b>	<b>1.477.017.902.665</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>58.607.682.807</b>	<b>76.608.553.761</b>
1. Tiền	111		58.607.682.807	60.360.153.761
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	16.248.400.000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>11.261.198.355</b>	<b>7.252.931.953</b>
1. Đầu tư ngắn hạn	121	V.2	11.261.198.355	7.252.931.953
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>608.037.821.375</b>	<b>581.418.045.196</b>
1. Phải thu khách hàng	131	V.3	572.344.144.061	567.220.029.490
2. Trả trước cho người bán	132	V.4	79.344.106.585	67.280.326.134
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Các khoản phải thu khác	135	V.5	3.441.419.413	14.130.154.915
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	V.6	(47.091.848.684)	(67.212.465.343)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>877.269.987.632</b>	<b>776.791.039.337</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.7	879.843.127.881	781.157.147.119
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	V.8	(2.573.140.249)	(4.366.107.782)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>55.808.055.735</b>	<b>34.947.332.418</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	1.419.593.091	1.958.133.161
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		45.341.844.728	25.877.216.360
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		971.873.600	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.10	8.074.744.316	7.111.982.897



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>1.200.253.958.902</b>	<b>961.215.984.842</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>597.427.112.635</b>	<b>546.578.816.514</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.11	283.570.091.046	270.723.404.277
<i>Nguyên giá</i>	222		788.077.955.741	779.053.987.092
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(504.507.864.695)	(508.330.582.815)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	225	V.12	91.328.875.827	35.715.458.314
<i>Nguyên giá</i>	225		104.655.432.061	36.781.113.206
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		(13.326.556.234)	(1.065.654.892)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.13	108.612.339.954	109.074.847.561
<i>Nguyên giá</i>	228		109.218.717.993	109.348.288.893
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(606.378.039)	(273.441.332)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.14	113.915.805.808	131.065.106.362
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>		-	-
<i>Nguyên giá</i>	241		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	242		-	-
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>505.265.116.259</b>	<b>397.450.446.168</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.15	275.373.000.000	159.612.500.000
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.16	239.504.000.000	244.504.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	V.17	(9.611.883.741)	(6.666.053.832)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>97.561.730.008</b>	<b>17.186.722.160</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.18	90.186.946.953	14.397.672.160
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.19	237.750.000	-
3. Tài sản dài hạn khác	268	V.20	7.137.033.055	2.789.050.000
<b>V. Lợi thế thương mại</b>	<b>269</b>		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>2.811.238.704.806</b>	<b>2.438.233.887.507</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>1.446.271.050.125</b>	<b>1.020.524.018.316</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>1.392.149.307.372</b>	<b>1.003.739.292.618</b>
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.21	1.110.488.976.025	788.105.811.630
2. Phải trả người bán	312	V.22	213.841.464.561	127.260.440.424
3. Người mua trả tiền trước	313	V.23	20.510.234.445	13.259.617.315
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.24	2.108.840.948	2.055.642.476
5. Phải trả người lao động	315	V.25	25.495.481.693	24.895.493.230
6. Chi phí phải trả	316	V.26	6.193.751.729	1.123.918.819
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318		-	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.27	11.978.479.803	43.109.189.733
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	V.28	1.532.078.168	3.929.178.991
12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>54.121.742.753</b>	<b>16.784.725.698</b>
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.29	54.121.742.753	16.784.725.698
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		-	-
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
<b>B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>1.364.503.403.110</b>	<b>1.416.805.554.349</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>1.364.503.403.110</b>	<b>1.416.805.554.349</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.30	660.000.000.000	660.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.30	611.965.459.100	611.965.459.100
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414	V.30	(27.417.629.848)	(27.417.629.848)
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		-	-
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	V.30	119.955.573.858	172.257.725.097
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421		-	-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	432		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	433		-	-
<b>C- LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ</b>	<b>439</b>	<b>V.31</b>	<b>464.251.571</b>	<b>904.314.842</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>2.811.238.704.806</b>	<b>2.438.233.887.507</b>



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

### CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm	
		Số cuối năm	Số đầu năm
1. Tài sản thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công		-	-
3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		93.362.436.881	23.772.282.602
5. Ngoại tệ các loại :			
Dollar Mỹ (USD)		740.888,82	1.769.831,74
Euro (EUR)		2.700,88	1.858,86
6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án		-	-

An Giang, ngày 26 tháng 3 năm 2014

**Trần Minh Cảnh**  
Kế toán trưởng



**Nguyễn Duy Nhứt**  
Phó Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Năm 2013

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết		
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	2.575.618.832.112	1.764.551.558.025
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	16.408.811.360	18.388.758.930
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	2.559.210.020.752	1.746.162.799.095
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	2.210.432.591.800	1.519.805.778.321
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		348.777.428.952	226.357.020.774
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	24.700.646.744	23.389.102.496
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	75.326.415.902	66.092.311.826
Trong đó: chi phí lãi vay	23		68.503.212.771	63.938.156.586
8. Chi phí bán hàng	24	VI.5	199.000.036.451	117.498.011.517
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	94.082.706.866	44.156.190.780
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		5.068.916.477	21.999.609.147
11. Thu nhập khác	31	VI.7	5.437.096.329	16.190.106.780
12. Chi phí khác	32	VI.8	3.698.487.498	12.781.734.874
13. Lợi nhuận khác	40		1.738.608.831	3.408.371.906
14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết liên doanh	45		-	-
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		6.807.525.308	25.407.981.053
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.24	742.764.818	50.940.929
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(237.750.000)	314.549.234
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>6.302.510.490</u>	<u>25.042.490.890</u>
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		(440.063.271)	(9.170.574.894)
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	62		6.742.573.761	34.213.065.784
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	<u>103</u>	<u>521</u>



**Trần Minh Cảnh**  
Kế toán trưởng



An Giang, ngày 26 tháng 3 năm 2014

**Nguyễn Duy Nhứt**  
Phó Tổng Giám đốc

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2013

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		6.807.525.308	25.407.981.053
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định	02	V.11, V.12, V.13	96.208.747.964	115.870.914.511
- Các khoản dự phòng	03	V.6, V.8, V.17	50.605.830.940	3.258.342.888
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	VI.3, VI.4	(1.974.105.706)	(1.778.949.106)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	VI.3, VI.7, VI.8	(13.504.620.004)	(21.548.530.158)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	68.503.212.771	63.938.156.586
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		206.646.591.273	185.147.915.774
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(101.657.349.922)	17.188.100.958
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(98.685.980.762)	(554.568.769.918)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		37.598.164.545	72.377.530.860
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(73.715.286.925)	(15.494.905.842)
- Tiền lãi vay đã trả	13	V.26, VI.4	(68.514.027.397)	(63.546.869.622)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	V.24	(1.914.359.394)	(3.825.103.838)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		9.477.268.677	3.883.963.391
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(16.525.257.876)	(11.574.630.584)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(107.290.237.781)</b>	<b>(370.412.768.821)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.10, V.11, V.12 VII	(48.055.237.932)	(147.951.937.970)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	VI.7	-	1.308.072.726
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(67.338.031.800)	(66.384.001.613)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		63.329.733.598	163.377.445.416
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25	V.15	(115.760.500.000)	(119.220.594.354)
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		5.000.000.000	25.320.053.821
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	V.5, VI.3	20.605.887.731	18.581.328.743
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(142.218.148.403)</b>	<b>(124.969.633.231)</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

### Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	V.21, V.29	4.184.389.609.689	3.060.825.749.270
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	V.21, V.29	(3.879.523.366.854)	(2.578.812.263.864)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(14.534.603.405)	(1.448.352.384)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.30	(58.824.124.200)	(58.933.883.700)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>231.507.515.230</b>	<b>421.631.249.322</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(18.000.870.954)</b>	<b>(73.751.152.730)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>	<b>V.1</b>	<b>76.608.553.761</b>	<b>150.359.706.491</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>58.607.682.807</b>	<b>76.608.553.761</b>



Trần Minh Cảnh  
Kế toán trưởng



An Giang, ngày 26 tháng 3 năm 2014

Nguyễn Duy Nhứt  
Phó Tổng Giám đốc

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

### BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2013

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Công ty cổ phần Nam Việt bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Nam Việt (Công ty mẹ) và các công ty con (gọi chung là Tập đoàn).

#### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

- Hình thức sở hữu vốn của công ty mẹ** : Công ty cổ phần.
- Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất - chế biến.
- Ngành nghề kinh doanh** : Nuôi cá; Sản xuất bao bì giấy; In bao bì các loại; Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản; Chế biến dầu cá và bột cá; Mua bán cá, thủy sản; Sản xuất, chế biến thức ăn thủy sản.
- Tổng số các công ty con** : 02
- Danh sách các công ty con quan trọng được hợp nhất**

<i>Tên công ty</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ quyền biểu quyết</i>
Công ty TNHH một thành viên Ân Độ Dương	Trung tâm công nghiệp - tiểu thủ công nghiệp, xã Thới Thuận, huyện Thốt Nốt, TP. Cần Thơ	100%	100%
Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông	Phường Mỹ Phước, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang	90,82%	90,82%

- Danh sách công ty liên kết không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

<i>Tên công ty</i>	<i>Địa chỉ</i>	<i>Lý do</i>
Công ty cổ phần DAP số 2 - Vinachem	Xã Xuân Giao, huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	Công ty chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Nhân viên**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 Tập đoàn có 6.392 nhân viên đang làm việc tại các công ty trong Tập đoàn (cuối năm trước là 5.077 nhân viên).
- Những sự kiện ảnh hưởng quan trọng đến hoạt động kinh doanh của Tập đoàn trong năm**  
Lợi nhuận năm 2013 của Tập đoàn giảm so với năm trước chủ yếu là do chi phí bán hàng và chi phí quản lý tăng.

#### II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính**  
Năm tài chính Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**  
Báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

---

### III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo hướng dẫn của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

#### 2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Nam Việt đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

#### 3. Hình thức kế toán áp dụng

Các Công ty trong Tập đoàn sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

#### 2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Nam Việt (công ty mẹ) và các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

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

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

### 3. Hợp nhất kinh doanh

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm phát sinh nghiệp vụ mua.

### 4. Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là công ty mà Tập đoàn có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết được bao gồm trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu chi phí đầu tư thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết tại ngày mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm phát sinh nghiệp vụ mua.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm tài chính với Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

### 5. Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

## 6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

## 7. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
  - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 06 tháng đến dưới 01 năm.
  - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
  - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
  - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

## 8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong năm.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 30
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 07

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### 9. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	07 - 09
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 08

### 10. Tài sản thuê hoạt động

#### *Tập đoàn là bên cho thuê*

Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu để tạo ra doanh thu từ nghiệp vụ cho thuê hoạt động được ghi nhận ngay vào chi phí khi phát sinh hoặc phân bổ dần vào chi phí trong suốt thời hạn cho thuê phù hợp với việc ghi nhận doanh thu cho thuê hoạt động.

#### *Tập đoàn là bên đi thuê*

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

### 11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

#### *Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ ... Quyền sử dụng đất có thời hạn khấu hao theo thời gian giao đất, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không tính khấu hao.

#### *Phần mềm máy tính*

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 06 năm.

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### 12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng nhà xưởng và lắp đặt máy móc, thiết bị chưa hoàn thành và chưa lắp đặt xong. Các tài sản đang trong quá trình xây dựng cơ bản dở dang và lắp đặt không được tính khấu hao.

### 13. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

### 14. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào chứng khoán được ghi nhận theo giá gốc. Tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu.

Dự phòng cho các khoản đầu tư vào tổ chức kinh tế khác được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

Tăng, giảm số dư dự phòng các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

### 15. Chi phí trả trước dài hạn

#### *Tiền thuê đất*

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất được phân bổ theo thời hạn thuê qui định trên hợp đồng thuê đất.

#### *Công cụ, dụng cụ*

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

#### *Chi phí sửa chữa*

Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định thể hiện các khoản chi phí liên quan đến việc sửa chữa nhà xưởng. Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian từ 02 đến 03 năm.

### 16. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong năm.



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### 17. Trợ cấp thôi việc và bảo hiểm thất nghiệp

Các Công ty trong Tập đoàn phải chi trả trợ cấp thôi việc cho người lao động có thời gian làm việc tại Công ty từ 12 tháng trở lên tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức chi trả bằng  $\frac{1}{2}$  tháng lương bình quân làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội của sáu tháng liền kề trước thời điểm thôi việc cho 01 năm làm việc.

Theo Luật bảo hiểm xã hội, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 các Công ty trong Tập đoàn phải đóng quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do cơ quan Bảo hiểm xã hội Việt Nam quản lý với tỷ lệ 01% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của người lao động hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ qui định trong từng thời kỳ. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp các Công ty trong Tập đoàn không phải trả trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của người lao động từ ngày 01 tháng 01 năm 2009.

Trợ cấp thôi việc được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp khi chi trả cho người lao động.

### 18. Nguồn vốn kinh doanh

#### *Vốn đầu tư của chủ sở hữu*

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

#### *Thặng dư vốn cổ phần*

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

#### *Cổ phiếu quỹ*

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào chi tiêu Thặng dư vốn cổ phần.

### 19. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

### 20. Trích lập các quỹ

Các quỹ được trích lập theo Nghị quyết Đại hội cổ đông hàng năm của Công ty cổ phần Nam Việt.

### 21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

#### *Thuế thu nhập hiện hành*

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

#### *Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo 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 được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

### 22. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại hoặc tỷ giá mua vào bình quân của các ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi tại thời điểm ngày: 31/12/2012 : 20.815 VND/USD  
31/12/2013 : 21.083 VND/USD

### 23. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

#### ***Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu cũng như quyền quản lý hàng hoá, thành phẩm đó được chuyển giao cho người mua, và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

#### ***Doanh thu gia công***

Doanh thu cung cấp dịch vụ gia công được ghi nhận khi hàng hoá đã được gia công xong và được khách hàng chấp nhận. Doanh thu cung cấp dịch vụ gia công không được ghi nhận nếu có những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo.

#### ***Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động***

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được trình bày ở thuyết minh số IV.10.

#### ***Tiền lãi***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### *Cổ tức và lợi nhuận được chia*

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

## **24. Tài sản tài chính**

### *Phân loại tài sản tài chính*

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tập đoàn gồm các nhóm: các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán.

### *Các khoản cho vay và phải thu*

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

### *Tài sản tài chính sẵn sàng để bán*

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

### *Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính*

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

## **25. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu**

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

### *Nợ phải trả tài chính*

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### *Công cụ vốn chủ sở hữu*

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

### 26. Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Tập đoàn:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

### 27. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

### 28. 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 các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VIII.1.

## V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	2.342.791.745	1.477.373.632
Tiền gửi ngân hàng	56.264.891.062	58.882.780.129
Các khoản tương đương tiền (*)	-	16.248.400.000
<b>Cộng</b>	<b><u>58.607.682.807</u></b>	<b><u>76.608.553.761</u></b>

(\*) Khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 03 tháng.

### 2. Đầu tư ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cho các cá nhân vay	551.502.741	779.930.340
Cho Công ty TNHH Đại Tây Dương vay	4.065.696.880	450.000.000
Cho Công ty TNHH Cromit Nam Việt vay (*)	6.643.998.734	6.023.001.613
<b>Cộng</b>	<b><u>11.261.198.355</u></b>	<b><u>7.252.931.953</u></b>



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

(\* ) Thời hạn cho vay từ 06 tháng đến 12 tháng, lãi suất cho vay 0% (có thể điều chỉnh).

### 3. Phải thu khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tại Công ty cổ phần Nam Việt	357.593.981.483	461.743.161.541
Tại Công ty TNHH một thành viên Ân Độ Dương	11.952.573.072	73.775.840.499
Tại Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông	202.797.589.506	31.701.027.450
<b>Cộng</b>	<b><u>572.344.144.061</u></b>	<b><u>567.220.029.490</u></b>

### 4. Trả trước người bán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tại Công ty cổ phần Nam Việt	78.786.298.268	65.332.288.562
Tại Công ty TNHH một thành viên Ân Độ Dương	549.558.317	1.933.037.572
Tại Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông	8.250.000	15.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>79.344.106.585</u></b>	<b><u>67.280.326.134</u></b>

### 5. Các khoản phải thu khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Thuế nhập khẩu chờ hoàn	1.023.387.030	5.502.097
Lãi cho vay	213.520.313	6.976.163.708
Tiền, vật tư cho mượn	20.597.326	2.696.489.691
Các khoản phải thu khác	2.183.914.744	4.451.999.419
<b>Cộng</b>	<b><u>3.441.419.413</u></b>	<b><u>14.130.154.915</u></b>

### 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn dưới 01 năm	179.415.346	-
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	2.364.589.305	1.011.811.243
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	1.965.774.215	8.024.016.111
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn trên 03 năm	42.582.069.818	58.176.637.989
<b>Cộng</b>	<b><u>47.091.848.684</u></b>	<b><u>67.212.465.343</u></b>

Tình hình biến động dự phòng phải thu khó đòi như sau:

Số đầu năm	67.212.465.343
Trích lập dự phòng bổ sung	49.452.968.564
Xóa nợ trong năm	(69.573.585.223)
<b>Số cuối năm</b>	<b><u>47.091.848.684</u></b>

### 7. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Hàng mua đang đi trên đường	26.779.090.833	16.931.035.809
Nguyên liệu, vật liệu	77.191.793.035	36.192.670.964
Công cụ, dụng cụ	5.189.589.558	2.960.781.579
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	380.923.735.455	441.113.613.383



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Thành phẩm	370.230.321.830	253.846.643.459
Hàng hóa	758.636.094	16.435.958.851
Hàng gửi đi bán	18.769.961.076	13.676.443.074
<b>Cộng</b>	<b>879.843.127.881</b>	<b>781.157.147.119</b>

### 8. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho Dự phòng giảm giá thành phẩm tồn kho.

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

Số đầu năm	4.366.107.782
Hoàn nhập dự phòng	(1.792.967.533)
<b>Số cuối năm</b>	<b>2.573.140.249</b>

### 9. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền thuê đất	1.030.240.651	533.333.333
Công cụ dụng cụ	235.388.691	759.210.325
Chi phí sửa chữa	48.205.833	475.939.503
Chi phí khác	105.757.916	189.650.000
<b>Cộng</b>	<b>1.419.593.091</b>	<b>1.958.133.161</b>

### 10. Tài sản ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tạm ứng	4.861.253.697	6.758.297.630
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	3.213.490.619	353.685.267
<b>Cộng</b>	<b>8.074.744.316</b>	<b>7.111.982.897</b>

### 11. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu năm	255.764.616.978	465.448.547.587	46.739.864.790	11.100.957.737	779.053.987.092
Tăng trong năm	34.165.358.207	123.025.575.628	2.107.868.744	1.429.024.364	160.727.826.943
Mua sắm mới	64.283.233	115.461.237.409	2.014.413.066	1.429.024.364	118.968.958.072
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	34.101.074.974	7.564.338.219	93.455.678	-	41.758.868.871
Giảm trong năm	(74.194.417)	(147.496.980.882)	(1.594.874.921)	(2.537.808.074)	(151.703.858.294)
Phân loại lại sang tài sản thuê tài chính	-	(28.490.930.000)	-	-	(28.490.930.000)
Bán và thuê lại tài chính	-	(113.788.896.426)	-	-	(113.788.896.426)
Thanh lý, nhượng bán	-	(761.904.752)	-	-	(761.904.752)
Giảm khác	-	-	(492.500.000)	-	(492.500.000)
Kết chuyển sang công cụ dụng cụ	(74.194.417)	(4.455.249.704)	(1.102.374.921)	(2.537.808.074)	(8.169.627.116)
<b>Số cuối năm</b>	<b>289.855.780.768</b>	<b>440.977.142.333</b>	<b>47.252.858.613</b>	<b>9.992.174.027</b>	<b>788.077.955.741</b>
<b>Trong đó:</b>					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	27.433.455.577	- 111.299.841.523	- 11.432.220.516	- 7.421.139.037	157.586.656.653

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Giá trị hao mòn</b>					
Số đầu năm	173.762.419.436	291.777.840.025	32.942.157.336	9.848.166.018	508.330.582.815
Khấu hao trong năm	32.572.679.295	45.690.978.102	5.934.183.326	485.297.390	84.683.138.113
Phân loại lại sang tài sản thuê tài chính	-	(1.130.898.510)	-	-	(1.130.898.510)
Bán và thuê lại tài chính	-	(80.238.871.207)	-	-	(80.238.871.207)
Thanh lý, nhượng bán	-	(423.280.420)	-	-	(423.280.420)
Giảm khác	-	-	(11.726.190)	-	(11.726.190)
Kết chuyển sang công cụ dụng cụ	(16.745.657)	(3.846.809.592)	(957.736.029)	(1.879.788.628)	(6.701.079.906)
<b>Số cuối năm</b>	<b>206.318.353.074</b>	<b>251.828.958.398</b>	<b>37.906.878.443</b>	<b>8.453.674.780</b>	<b>504.507.864.695</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu năm	82.002.197.542	173.670.707.562	13.797.707.454	1.252.791.719	270.723.404.277
<b>Số cuối năm</b>	<b>83.537.427.694</b>	<b>189.148.183.935</b>	<b>9.345.980.170</b>	<b>1.538.499.247</b>	<b>283.570.091.046</b>
<i>Trong đó:</i>					
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	562.613.870	587.224.924	1.149.838.794
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-

(\*) Trong đó, khấu hao của các tài sản cố định hữu hình hạch toán vào chi phí khác là 1.540.228.768 VND.

Một số tài sản cố định hữu hình có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 218.984.178.151 VND và 69.569.408.975 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay của các Ngân hàng.

**12. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính**

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu năm	36.781.113.206	-	36.781.113.206
Thuê tài chính trong năm	37.966.388.855	1.417.000.000	39.383.388.855
Phân loại lại từ tài sản cố định hữu hình	28.490.930.000	-	28.490.930.000
<b>Số cuối năm</b>	<b>103.238.432.061</b>	<b>1.417.000.000</b>	<b>104.655.432.061</b>
<b>Giá trị hao mòn</b>			
Số đầu năm	1.065.654.892	-	1.065.654.892
Khấu hao trong năm	11.073.898.665	56.104.167	11.130.002.832
Phân loại lại từ tài sản cố định hữu hình	1.130.898.510	-	1.130.898.510
<b>Số cuối năm</b>	<b>13.270.452.067</b>	<b>56.104.167</b>	<b>13.326.556.234</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu năm	35.715.458.314	-	35.715.458.314
<b>Số cuối năm</b>	<b>89.967.979.994</b>	<b>1.360.895.833</b>	<b>91.328.875.827</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT**

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****13. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm máy tính</u>	<u>Cộng</u>
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu năm	108.856.719.893	491.569.000	109.348.288.893
Kết chuyển sang phân bổ	-	(129.570.900)	(129.570.900)
<b>Số cuối năm</b>	<b>108.856.719.893</b>	<b>361.998.100</b>	<b>109.218.717.993</b>
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	128.058.100	128.058.100
<b>Giá trị hao mòn</b>			
Số đầu năm	-	273.441.332	273.441.332
Khấu hao trong năm	337.955.939	57.651.080	395.607.019
Kết chuyển sang phân bổ	-	(62.670.312)	(62.670.312)
<b>Số cuối năm</b>	<b>337.955.939</b>	<b>268.422.100</b>	<b>606.378.039</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu năm	108.856.719.893	218.127.668	109.074.847.561
<b>Số cuối năm</b>	<b>108.518.763.954</b>	<b>93.576.000</b>	<b>108.612.339.954</b>
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Một số quyền sử dụng đất có nguyên giá 87.386.289.837 VND, thời gian sử dụng lâu dài đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh An Giang và Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam – chi nhánh Bắc An Giang.

**14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Chi phí phát sinh trong năm</u>	<u>Kết chuyển tăng TSCĐ</u>	<u>Giảm khác</u>	<u>Số cuối năm</u>
Mua sắm TSCĐ	988.000.462	11.727.273	(999.727.735)	-	-
XDCB dở dang	130.077.105.900	32.204.041.263	(40.759.141.136)	(7.606.200.219)	113.915.805.808
<i>Dự án các khu nuôi trồng thủy sản</i>	<i>97.205.750.491</i>	<i>4.435.804.060</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>101.641.554.551</i>
<i>Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản</i>	<i>21.582.781.586</i>	<i>25.164.330.636</i>	<i>(30.020.867.194)</i>	<i>(5.537.692.627)</i>	<i>11.188.552.401</i>
<i>Nhà máy chế biến thức ăn</i>	<i>10.852.368.108</i>	<i>2.254.306.968</i>	<i>(10.639.401.846)</i>	<i>(1.435.835.430)</i>	<i>1.031.437.800</i>
<i>Các công trình khác</i>	<i>436.205.715</i>	<i>349.599.599</i>	<i>(98.872.096)</i>	<i>(632.672.162)</i>	<i>54.261.056</i>
<b>Cộng</b>	<b>131.065.106.362</b>	<b>32.215.768.536</b>	<b>(41.758.868.871)</b>	<b>(7.606.200.219)</b>	<b>113.915.805.808</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### 15. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

Đầu tư vào Công ty cổ phần DAP số 2 – Vinachem.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5300265969 ngày 18 tháng 02 năm 2009, thay đổi lần thứ 4 ngày 19 tháng 7 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp, vốn góp của Công ty vào Công ty cổ phần DAP số 2 – Vinachem là 607.500.000.000 VND, tương đương 40,5% vốn điều lệ. Trong năm, Công ty đã đầu tư thêm 115.760.500.000 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty nắm giữ 26.997.300 cổ phiếu, tương đương 18% vốn điều lệ của Công ty cổ phần DAP số 2 – Vinachem (số đầu năm là 15.421.250 cổ phiếu, tương đương 10,28%). Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào Công ty cổ phần DAP số 2 - Vinachem là 337.527.000.000 VND.

### 16. Đầu tư dài hạn khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Đầu tư cổ phiếu		188.200.000.000		188.200.000.000
Ngân hàng thương mại cổ phần phát triển Mê Kông (MDB)	6.750.000	135.000.000.000	6.750.000	135.000.000.000
Công ty cổ phần bảo hiểm Hàng Không	4.000.000	43.200.000.000	4.000.000	43.200.000.000
Công ty tài chính cổ phần hóa chất Việt Nam	1.000.000	10.000.000.000	1.000.000	10.000.000.000
Đầu tư dài hạn khác		51.304.000.000		56.304.000.000
Công ty cổ phần quản lý quỹ đầu tư chứng khoán Bản Việt	200	20.000.000.000	200	20.000.000.000
Công ty cổ phần quản lý quỹ Hùng Việt	-	-	-	5.000.000.000
Công ty cổ phần cromit Cổ Định Thanh Hóa	-	20.304.000.000	-	20.304.000.000
Công ty cổ phần cromit Nam Việt	1.100.000	11.000.000.000	1.100.000	11.000.000.000
<b>Cộng</b>		<b>239.504.000.000</b>		<b>244.504.000.000</b>

### 17. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn khác.

Tình hình biến động dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn như sau:

Số đầu năm	3.666.053.832
Trích lập dự phòng bổ sung	5.945.829.909
<b>Số cuối năm</b>	<b>9.611.883.741</b>

### 18. Chi phí trả trước dài hạn

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Phân bổ	Số cuối năm
			vào chi phí trong năm	
Tiền thuê đất	4.000.000.000	75.143.151.318	(5.731.818.056)	73.411.333.262
Công cụ, dụng cụ	2.581.749.429	11.411.205.665	(3.586.230.692)	10.406.724.402
Chi phí sửa chữa	6.591.004.753	2.900.559.177	(4.138.707.047)	5.352.856.883
Chi phí khác	1.224.917.978	758.865.452	(967.751.024)	1.016.032.406
<b>Cộng</b>	<b>14.397.672.160</b>	<b>90.213.781.612</b>	<b>(14.424.506.819)</b>	<b>90.186.946.953</b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

#### 19. Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Chi tiết phát sinh trong năm như sau:

Số đầu năm	-
Số phát sinh	237.750.000
Số cuối năm	<u>237.750.000</u>

#### 20. Tài sản dài hạn khác

Ký quỹ, ký cược dài hạn.

#### 21. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	974.254.627.255	687.290.793.125
Ngân hàng thương mại cổ phần xuất nhập khẩu Việt Nam - chi nhánh Sài Gòn <sup>(a)</sup>	54.814.025.000	71.188.278.305
Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam - chi nhánh An Giang <sup>(b)</sup>	260.367.391.250	294.376.409.245
Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Hà Nội - chi nhánh An Giang <sup>(c)</sup>	175.900.000.000	132.000.000.000
Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Việt Nam - chi nhánh Bắc An Giang <sup>(d)</sup>	319.973.211.005	122.285.250.375
Ngân hàng phát triển Việt Nam - chi nhánh An Giang <sup>(e)</sup>	163.200.000.000	48.000.000.000
Ngân hàng thương mại cổ phần An Bình	-	19.440.855.200
Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác Ông Doãn Tới <sup>(f)</sup>	112.606.578.844	94.711.528.844
Ông Doãn Tới <sup>(f)</sup>	5.506.578.844	4.711.528.844
Bà Dương Thị Kim Hương <sup>(g)</sup>	100.000.000.000	90.000.000.000
Công ty TNHH Thanh Thiên <sup>(h)</sup>	7.100.000.000	-
Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.29)	23.627.769.926	6.103.489.661
<b>Cộng</b>	<u><b>1.110.488.976.025</b></u>	<u><b>788.105.811.630</b></u>

(a) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần xuất nhập khẩu Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp máy móc thiết bị của Công ty TNHH một thành viên Ấn Độ Dương và Công ty TNHH Đại Tây Dương và được đảm bảo bằng 9.000.000 cổ phiếu của Công ty cổ phần Nam Việt thuộc sở hữu của Ông Doãn Chí Thanh.

(b) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất (xem thuyết minh số V.13).

(c) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Hà Nội - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp máy móc thiết bị của Công ty cổ phần Nam Việt và Công ty TNHH một thành viên Ấn Độ Dương.

(d) Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bắc An Giang để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất của Công ty cổ phần Nam Việt.



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

- (e) Khoản vay Ngân hàng phát triển Việt Nam - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất và máy móc thiết bị của Công ty cổ phần Nam Việt.
- (f) Khoản vay ông Doãn Tới để bổ sung vốn lưu động.
- (g) Khoản vay bà Dương Thị Kim Hương để bổ sung vốn lưu động.
- (h) Khoản vay Công ty TNHH Thiên Thanh để bổ sung vốn lưu động.

**Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ ngắn hạn như sau:**

	Vay ngắn hạn ngân hàng	Vay ngắn hạn các tổ chức và cá nhân khác	Vay dài hạn đến hạn trả	Nợ thuê tài chính đến hạn trả	Cộng
Số đầu năm	687.290.793.125	94.711.528.844	-	6.103.489.661	788.105.811.630
Số tiền vay phát sinh trong năm	4.058.656.559.689	125.733.050.000	-	-	4.184.389.609.689
Số kết chuyển	-	-	7.611.899.760	15.966.606.481	23.578.506.241
Số tiền vay đã trả trong năm	(3.771.685.366.854)	(107.838.000.000)	-	(6.103.489.661)	(3.885.626.856.515)
Chênh lệch tỷ giá	(7.358.705)	-	-	49.263.685	41.904.980
<b>Số cuối năm</b>	<b>974.254.627.255</b>	<b>112.606.578.844</b>	<b>7.611.899.760</b>	<b>16.015.870.166</b>	<b>1.110.488.976.025</b>

### 22. Phải trả người bán

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tại Công ty cổ phần Nam Việt	195.625.242.895	114.904.355.933
Tại Công ty TNHH một thành viên Ấn Độ Dương	8.349.133.961	2.519.078.189
Tại Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông	9.867.087.705	9.837.006.302
<b>Cộng</b>	<b>213.841.464.561</b>	<b>127.260.440.424</b>

### 23. Người mua trả tiền trước

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tại Công ty cổ phần Nam Việt	19.268.450.097	13.020.949.263
Tại Công ty TNHH một thành viên Ấn Độ Dương	1.241.784.348	238.668.052
<b>Cộng</b>	<b>20.510.234.445</b>	<b>13.259.617.315</b>

### 24. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế GTGT hàng bán nội địa	461.637.713	3.220.591.305	(3.682.229.018)	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	11.482.877.356	(11.482.877.356)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	775.091.786	1.465.836.867	(879.573.046)	1.361.355.607
Thuế thu nhập doanh nghiệp	199.720.976	742.764.818	(1.914.359.394)	(971.873.600)
Thuế thu nhập cá nhân	613.366.121	3.892.376.715	(3.761.084.935)	744.657.901
Thuế tài nguyên	5.825.880	75.804.402	(78.802.842)	2.827.440
Các loại thuế khác	-	31.301.043	(31.301.043)	-
<b>Cộng</b>	<b>2.055.642.476</b>	<b>20.911.552.506</b>	<b>(21.830.227.634)</b>	<b>1.136.967.348</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

(\*) Khoản thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa được trình bày ở Thuế và các khoản phải thu Nhà nước.

### 25. Phải trả người lao động

Lương tháng 12 và lương phép còn phải trả nhân viên.

### 26. Chi phí phải trả

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay	1.083.104.193	1.093.918.819
Chi phí dịch vụ khác	5.110.647.536	30.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>6.193.751.729</u></b>	<b><u>1.123.918.819</u></b>

### 27. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế và Bảo hiểm thất nghiệp	1.036.098.786	1.200.047.194
Vật tư, hàng hóa tạm nhập	6.187.735.201	38.108.775.821
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.143.285.300	922.684.500
Nhận ký quỹ, ký cược	1.423.944.000	900.119.000
Các khoản phải trả khác	2.187.416.516	1.977.563.218
<b>Cộng</b>	<b><u>11.978.479.803</u></b>	<b><u>43.109.189.733</u></b>

### 28. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Số đầu năm	3.929.178.991
Chi quỹ trong năm	<u>(2.397.100.823)</u>
<b>Số cuối năm</b>	<b><u>1.532.078.168</u></b>

### 29. Vay và nợ dài hạn

Thuê tài chính máy móc thiết bị và phương tiện vận chuyển của Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính ngân hàng Á Châu.

#### *Kỳ hạn thanh toán vay và nợ dài hạn như sau:*

Từ 01 năm trở xuống	23.627.769.926
Trên 01 năm đến 05 năm	<u>54.121.742.753</u>
<b>Tổng nợ</b>	<b><u>77.749.512.679</u></b>

#### *Chi tiết phát sinh của khoản vay và nợ dài hạn như sau:*

Số đầu năm	16.784.725.698
Thuê tài chính trong năm	69.260.423.964
Chênh lệch tỷ giá	86.213.076
Số tiền thuê đã trả	(8.431.113.744)
Kết chuyển sang nợ dài hạn đến hạn trả	<u>(23.578.506.241)</u>
<b>Số cuối năm</b>	<b><u>54.121.742.753</u></b>



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### 30. Vốn chủ sở hữu

#### *Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu*

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục đính kèm trang 43.

#### *Cổ tức*

Cổ tức đã chi trả như sau:

Trả cổ tức năm trước	58.824.124.200
Tạm ứng cổ tức	-
<b>Cộng</b>	<b>58.824.124.200</b>

#### *Cổ phiếu*

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	66.000.000	66.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	66.000.000	66.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	66.000.000	66.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	394.750	394.750
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	394.750	394.750
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	65.605.250	65.605.250
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	65.605.250	65.605.250
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

### 31. Lợi ích cổ đông thiểu số

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	482.400.000	482.400.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(18.148.429)	421.914.842
<b>Cộng</b>	<b>464.251.571</b>	<b>904.314.842</b>

#### *Chi tiết phát sinh của Lợi ích cổ đông thiểu số như sau:*

Số đầu năm	904.314.842
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số Công ty TNHH thủy sản Biên Đông	(440.063.271)
<b>Số cuối năm</b>	<b>464.251.571</b>

### 32. Nợ khó đòi đã xử lý

Số đầu năm	23.772.282.602
Xử lý nợ khó đòi	69.590.154.279
<b>Số cuối năm</b>	<b>93.362.436.881</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

### VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

#### 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng doanh thu	2.575.618.832.112	1.764.551.558.025
- Doanh thu bán hàng hóa	137.197.717.991	141.976.096.462
- Doanh thu bán thành phẩm	2.376.410.436.079	1.604.762.609.295
- Doanh thu bán nguyên liệu	26.125.888.210	-
- Doanh thu khác	35.884.789.832	17.812.852.268
Các khoản giảm trừ doanh thu	(16.408.811.360)	(18.388.758.930)
- Giảm giá hàng bán	(10.551.324.398)	(5.245.683.221)
- Hàng bán bị trả lại	(5.857.486.962)	(13.143.075.709)
<b>Doanh thu thuần</b>	<b><u>2.559.210.020.752</u></b>	<b><u>1.746.162.799.095</u></b>
Trong đó:		
- Doanh thu thuần bán hàng hóa	135.990.561.837	141.792.827.489
- Doanh thu thuần bán thành phẩm	2.361.208.780.873	1.586.557.119.338
- Doanh thu thuần bán nguyên liệu	26.125.888.210	-
- Doanh thu thuần khác	35.884.789.832	17.812.852.268

#### 2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của hàng hóa đã cung cấp	126.551.437.224	136.989.051.012
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	2.026.514.605.180	1.358.138.914.161
Giá vốn nguyên liệu đã cung cấp	23.648.717.900	-
Giá vốn khác	35.510.799.029	26.321.379.422
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.792.967.533)	(1.643.566.274)
<b>Cộng</b>	<b><u>2.210.432.591.800</u></b>	<b><u>1.519.805.778.321</u></b>

#### 3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	423.481.229	5.992.989.241
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	101.107.803	522.940.321
Lãi tiền cho vay	7.666.313.107	6.964.074.849
Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu	6.500.000	1.327.660.607
Cổ tức, lợi nhuận được chia	5.746.950.000	1.961.172.048
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.974.105.706	1.778.949.106
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	8.782.188.899	4.841.316.324
<b>Cộng</b>	<b><u>24.700.646.744</u></b>	<b><u>23.389.102.496</u></b>

#### 4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	68.503.212.771	63.938.156.586
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	3.877.373.222	1.271.089.257
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	2.945.829.909	883.065.983
<b>Cộng</b>	<b><u>75.326.415.902</u></b>	<b><u>66.092.311.826</u></b>

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

#### 5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	179.479.986	47.957.126
Chi phí nhân công	3.706.176.543	2.129.900.683
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.187.867.486	3.361.407.060
Chi phí hoa hồng	29.333.948.372	8.561.703.276
Chi phí vận chuyển	100.647.368.986	59.838.001.099
Chi phí dịch vụ mua ngoài	58.418.827.612	42.197.577.116
Chi phí khác	3.526.367.466	1.361.465.157
<b>Cộng</b>	<b><u>199.000.036.451</u></b>	<b><u>117.498.011.517</u></b>

#### 6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.772.789.246	4.326.018.336
Chi phí nhân công	23.173.748.037	15.454.779.361
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.224.545.881	4.667.311.885
Thuế, phí và lệ phí	3.505.665.782	2.300.248.287
Chi phí dự phòng	49.450.966.564	4.015.781.463
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.615.902.100	6.158.630.220
Chi phí khác	7.339.089.256	7.233.421.228
<b>Cộng</b>	<b><u>94.082.706.866</u></b>	<b><u>44.156.190.780</u></b>

#### 7. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu tiền thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	1.308.072.726
Thu cho thuê	1.475.350.473	1.496.921.351
Bất lợi thương mại mua Công ty con	-	4.030.924.323
Các khoản khác	3.961.745.856	9.354.188.380
<b>Cộng</b>	<b><u>5.437.096.329</u></b>	<b><u>16.190.106.780</u></b>

#### 8. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá trị còn lại của tài sản cố định thanh lý, nhượng bán	338.624.332	36.363.636
Chi phí khấu hao tài sản cố định hữu hình	1.540.228.768	9.392.013.311
Chi phí khác	1.819.634.398	3.353.357.927
<b>Cộng</b>	<b><u>3.698.487.498</u></b>	<b><u>12.781.734.874</u></b>

#### 9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông Công ty mẹ	6.742.573.761	34.213.065.784
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ	-	-

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ	6.742.573.761	34.213.065.784
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	65.605.250	65.605.250
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>103</b>	<b>521</b>

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

Trong năm, các Công ty trong Tập đoàn có phát sinh các nghiệp vụ liên quan đến mua tài sản cố định như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nợ mua tài sản cố định phải trả	7.219.952.811	13.695.576.860
Trả trước tiền mua tài sản cố định	50.472.600	323.508.900
Mua tài sản cố định bằng cách cản trừ công nợ phải thu	109.332.076.425	-
Thanh lý Công ty con chưa thu tiền	-	25.293.101.305

## VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 1. Giao dịch với các bên liên quan

#### *Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan*

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<b>Hội đồng quản trị</b>		
Công ty đi vay	118.633.050.000	138.275.568.844
Lãi Công ty đi vay	-	(222.643.807)
Công ty mua cá nguyên liệu	340.600.500	-
Chi phí gia công	521.050.000	-

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Hội đồng quản trị	-	142.223.076
<b>Cộng nợ phải thu</b>	<b>-</b>	<b>142.223.076</b>
Hội đồng quản trị	106.225.006.268	94.711.528.844
<b>Cộng nợ phải trả</b>	<b>106.225.006.268</b>	<b>94.711.528.844</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt trong năm là 738.825.080 VND (năm trước là 600.926.284 VND).

Ngoài ra các thành viên Hội đồng quản trị còn dùng tài sản của mình để bảo lãnh cho khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần xuất nhập khẩu Việt Nam – Chi nhánh Sài Gòn.

### **Giao dịch với các bên liên quan khác**

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty cổ phần DAP số 2 - Vinachem	Công ty liên kết
Công ty TNHH Đại Tây Dương	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty TNHH Thanh Thiên	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty cổ phần Cromit Nam Việt	Công ty cùng chủ đầu tư
Triple T Corporation (USA)	Công ty do con của chủ tịch HĐQT thành lập tại Hoa Kỳ

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa các công ty trong Tập đoàn với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<b>Công ty TNHH Đại Tây Dương</b>		
Chuyển nhượng phần vốn góp vào Công ty cổ phần cromit Nam Việt	-	42.930.000.000
Bán thành phẩm, bao bì, vật tư	4.854.544	40.599.966
Mua sản phẩm	971.913.908	24.252.594.461
Mua tài sản cố định cản trừ công nợ	109.332.076.425	-
Mua công cụ	849.395.527	-
Chi phí thuê đất	73.944.875.724	2.624.000.000
Chi phí gia công	227.529.732	1.490.305.262
Chi phí thuê kho, thuê tài sản	-	1.080.959.298
Chi phí khác	-	72.729.910
Cho vay	9.583.000.000	450.000.000
Lãi cho vay	68.015.045	7.452.061
Chi hộ	217.595.386	103.545.300
Thu hộ	-	1.827.724
<b>Công ty TNHH Thanh Thiên</b>		
Đi vay	7.100.000.000	-
<b>Công ty cổ phần Cromit Nam Việt</b>		
Cho vay	57.755.000.000	64.373.001.613
Mua tài sản	-	1.214.363.636
Bán tài sản	-	250.570.348
Chi hộ bảo hiểm	-	64.111.756
<b>Triple T Corporation (USA)</b>		
Bán hàng hóa	242.806.213.505	-

Tại ngày kết thúc năm tài chính, công nợ với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Công ty TNHH Đại Tây Dương</b>		
Phải thu tiền bán hàng	-	194.500.428.392
Ứng trước tiền dịch vụ	-	5.537.085.975

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cho vay	4.065.696.880	450.000.000
<i>Công ty cổ phần cromit Nam Việt</i>		
Phải thu bán hàng	131.978.361	131.978.361
Cho vay	6.643.998.734	6.023.001.613
Phải thu lãi cho vay	-	11.607.308.039
Phải thu khác	-	2.054.239.082
<i>Triple T Corporation (USA)</i>		
Phải thu bán hàng hóa	185.554.893.826	-
<b>Cộng nợ phải thu</b>	<b><u>196.396.567.801</u></b>	<b><u>220.304.041.462</u></b>
<i>Công ty TNHH Đại Tây Dương</i>		
Phải trả tiền hàng	-	229.406.185
Phải trả tiền thuê đất	5.538.332.235	-
<i>Công ty TNHH Thanh Thiên</i>		
Phải trả tiền vay	7.100.000.000	-
<i>Công ty cổ phần Cromit Nam Việt</i>		
Phải trả khác	1.000.000	1.000.000
<b>Cộng nợ phải trả</b>	<b><u>12.639.332.235</u></b>	<b><u>230.406.185</u></b>

Ngoài ra, Công ty TNHH Đại Tây Dương còn dùng tài sản cố định của mình để bảo lãnh thế chấp cho các khoản vay ngân hàng.

## 2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Tập đoàn.

### *Khu vực địa lý*

Hoạt động của Tập đoàn được phân bố chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu.

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Xuất khẩu	2.198.322.569.292	1.506.035.076.159
Trong nước	360.887.451.460	240.127.722.936
<b>Cộng</b>	<b><u>2.559.210.020.752</u></b>	<b><u>1.746.162.799.095</u></b>

Các công ty trong Tập đoàn không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

### *Lĩnh vực kinh doanh*

Hoạt động của Tập đoàn chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất, chế biến và kinh doanh cá.

## 3. Thay đổi ước tính kế toán

Trong năm Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương thay đổi thời gian khấu hao một số máy móc thiết bị bán và thuê lại tài chính theo thời hạn thuê tài chính vì thực tế sử dụng những năm qua cho thấy thời gian khấu hao các năm trước chưa hợp lý. Việc thay đổi thời gian khấu hao này làm cho chi phí khấu hao năm nay giảm 3.510.380.020 VND so với việc áp dụng thời gian khấu hao như các năm trước.

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### 4. Quản lý rủi ro tài chính

#### *Tổng quan*

Hoạt động của Tập đoàn phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập. Việc quản lý rủi ro được thực hiện chủ yếu bởi Phòng Kế toán – Tài chính theo các chính sách và các thủ tục đã được Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn phê duyệt.

#### *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Tập đoàn.

Tập đoàn có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng và cho vay.

#### *Phải thu khách hàng*

Các Công ty trong Tập đoàn giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc ứng trước tiền hàng đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Tập đoàn liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

#### *Tiền gửi ngân hàng*

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Tập đoàn được gửi tại các ngân hàng trong nước. Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này.

#### *Các khoản cho vay*

Tập đoàn cho các công ty liên quan và nhân viên vay tiền. Các đơn vị và cá nhân này đều có uy tín và khả năng thanh toán tốt nên rủi ro tín dụng đối với các khoản cho vay là thấp.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VIII.5 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

	<b>Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá</b>	<b>Chưa quá hạn nhưng bị giảm giá</b>	<b>Đã quá hạn nhưng không giảm giá</b>	<b>Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá</b>	<b>Cộng</b>
<b>Số cuối năm</b>					
Tiền và các khoản trương đương tiền	58.607.682.807	-	-	-	58.607.682.807
Phải thu khách hàng	523.896.944.452	-	-	48.447.199.609	572.344.144.061
Các khoản cho vay	11.261.198.355	-	-	-	11.261.198.355
Các khoản phải thu khác	8.615.939.045	-	-	939.126.393	9.555.065.438
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	208.200.000.000	-	-	31.304.000.000	239.504.000.000
<b>Cộng</b>	<b>810.581.764.659</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80.690.326.002</b>	<b>891.272.090.661</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Chưa quá hạn nhưng bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
<b>Số đầu năm</b>					
Tiền và các khoản tương đương tiền	76.608.553.761	-	-	-	76.608.553.761
Phải thu khách hàng	498.515.861.963	-	-	68.704.167.527	567.220.029.490
Các khoản cho vay	7.252.931.953	-	-	-	7.252.931.953
Các khoản phải thu khác	14.153.417.548	-	-	2.760.285.270	16.913.702.818
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	233.504.000.000	-	-	11.000.000.000	244.504.000.000
<b>Cộng</b>	<b>830.034.765.225</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>82.464.452.797</b>	<b>912.499.218.022</b>

### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn 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.

Tập đoàn quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (bao gồm cả lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
<b>Số cuối năm</b>				
Vay và nợ	1.111.572.107.518	54.121.742.753	-	1.165.693.850.271
Phải trả người bán	213.841.464.561	-	-	213.841.464.561
Các khoản phải trả khác	16.053.001.253	-	-	16.053.001.253
<b>Cộng</b>	<b>1.341.466.573.332</b>	<b>54.121.742.753</b>	<b>-</b>	<b>1.395.588.316.085</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Vay và nợ	789.199.730.449	16.784.725.698	-	805.984.456.147
Phải trả người bán	127.260.440.424	-	-	127.260.440.424
Các khoản phải trả khác	41.939.142.539	-	-	41.939.142.539
<b>Cộng</b>	<b>958.399.313.412</b>	<b>16.784.725.698</b>	<b>-</b>	<b>975.184.039.110</b>

Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Tập đoàn có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn. Tập đoàn có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn trong vòng 12 tháng có thể được gia hạn với các bên cho vay hiện tại.

### Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.



# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Tập đoàn gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá chứng khoán và rủi ro giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 và ngày 31 tháng 12 năm 2013 trên cơ sở giá trị nợ thuần. Mức thay đổi của tỷ giá, lãi suất, giá chứng khoán và giá hàng hóa/nguyên vật liệu sử dụng để phân tích độ nhạy được dựa trên việc đánh giá khả năng có thể xảy ra trong vòng một năm tới với các điều kiện quan sát được của thị trường tại thời điểm hiện tại.

### Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Tập đoàn nhập khẩu nguyên vật liệu phục vụ cho sản xuất và xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Tập đoàn quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Tập đoàn như sau:

	Số cuối năm			Số đầu năm	
	USD	EUR	CNY	USD	EUR
Tiền và các khoản tương đương tiền	740.888,82	2.700,88	-	1.769.831,74	1.858,86
Phải thu khách hàng	25.740.686,10	-	533.459,59	13.846.231,04	-
Các khoản phải thu khác	55.000,00	-	-	-	-
Vay và nợ	(15.563.876,60)	-	-	(16.624.477,69)	-
Phải trả người bán	(2.368.576,54)	-	-	(889.252,28)	-
<b>(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ</b>	<b>8.604.121,78</b>	<b>2.700,88</b>	<b>533.459,59</b>	<b>(1.897.667,19)</b>	<b>1.858,86</b>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, với giả định các biến số khác không thay đổi, nếu tỷ giá hối đoái giữa VND và USD tăng/giảm 02% thì lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu năm nay của Tập đoàn sẽ tăng/giảm 3.628.013.990 VND do ảnh hưởng của lỗ/lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ của các công cụ tài chính. Mức độ nhạy cảm đối với sự biến động của tỷ giá hối đoái năm nay không thay đổi nhiều so với năm trước.

### Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi có kỳ hạn, các khoản cho vay và các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

Các công cụ tài chính có lãi suất thả nổi của Tập đoàn như sau:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	USD	VND	USD
Tiền và các khoản tương đương tiền			10.000.000.000	300.000,00
Vay và nợ	(723.870.929.576)	(15.563.876,60)	(364.120.536.252)	(16.624.477,69)
<b>(Nợ phải trả) thuần</b>	<b>(723.870.929.576)</b>	<b>(15.563.876,60)</b>	<b>(354.120.536.252)</b>	<b>(16.324.477,69)</b>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, với giả định các biến số khác không thay đổi, nếu lãi suất các khoản vay VND có lãi suất thả nổi tăng/giảm 02% thì lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu năm nay của Công ty sẽ giảm/tăng 14.477.418.592 VND (năm trước giảm/tăng 7.082.410.725 VND). Mức độ nhạy cảm đối với sự biến động của lãi suất năm nay không thay đổi nhiều so với năm trước.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, với giả định các biến số khác không thay đổi, nếu lãi suất các khoản vay USD có lãi suất thả nổi tăng/giảm 01% thì lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu năm nay của Tập đoàn sẽ giảm/tăng 3.281.332.104 VND (năm trước giảm/tăng 3.397.940.031 VND). Mức độ nhạy cảm đối với sự biến động của lãi suất năm nay không thay đổi nhiều so với năm trước.

### Rủi ro về giá chứng khoán

Các chứng khoán do Tập đoàn nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của chứng khoán đầu tư. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của giá chứng khoán đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Tập đoàn là không đáng kể.

### Rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu

Tập đoàn có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa/nguyên vật liệu. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

### Tài sản đảm bảo

Tập đoàn không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2012.

## 5. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

### Tài sản tài chính

	Giá trị ghi sổ					
	Số cuối năm		Số đầu năm		Giá trị hợp lý	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền và các khoản tương đương tiền	58.607.682.807	-	76.608.553.761	-	58.607.682.807	76.608.553.761
Phải thu khách hàng	572.344.144.061	(46.496.260.209)	567.220.029.490	(64.312.180.073)	525.847.883.852	502.907.849.417
Các khoản cho vay	11.261.198.355	-	7.252.931.953	-	11.261.198.355	7.252.931.953
Các khoản phải thu khác	9.555.065.438	(595.588.475)	16.913.702.818	(2.760.285.270)	8.959.476.963	14.153.417.548
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	239.504.000.000	(9.611.883.741)	244.504.000.000	(6.666.053.832)	229.892.116.259	237.837.946.168
<b>Cộng</b>	<b>891.272.090.661</b>	<b>(56.703.732.425)</b>	<b>912.499.218.022</b>	<b>(73.738.519.175)</b>	<b>834.568.358.236</b>	<b>838.760.698.847</b>

# CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

### Nợ phải trả tài chính

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả người bán	1.164.610.746.078	805.984.456.147	1.164.610.746.078	805.984.456.147
Vay và nợ	213.841.464.561	127.260.440.424	213.841.464.561	127.260.440.424
Các khoản phải trả khác	17.136.105.446	41.939.142.539	17.136.105.446	41.939.142.539
<b>Cộng</b>	<b>1.395.588.316.085</b>	<b>975.184.039.110</b>	<b>1.395.588.316.085</b>	<b>975.184.039.110</b>

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

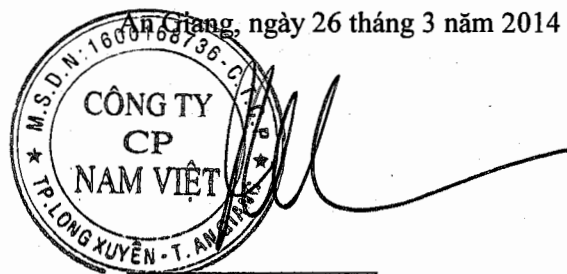
Tập đoàn sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc năm tài chính. Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết nhưng có giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố tại ngày kết thúc năm tài chính thì giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố.

Tập đoàn chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết và không có giá giao dịch của 3 công ty chứng khoán công bố. Tuy nhiên, Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.



**Trần Minh Cảnh**  
Kế toán trưởng



**Nguyễn Duy Nhứt**  
Phó Tổng Giám đốc

## CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang  
BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

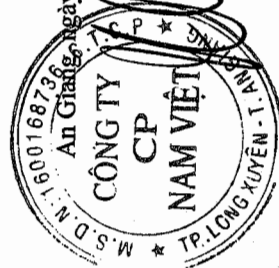
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Phụ lục 01: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	660.000.000.000	611.965.459.100	(27.417.629.848)	202.289.384.313	1.446.837.213.565
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	34.213.065.784	34.213.065.784
Trích các quỹ trong năm	-	-	-	(5.200.000.000)	(5.200.000.000)
Chia cổ tức trong năm	-	-	-	(59.044.725.000)	(59.044.725.000)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>660.000.000.000</b>	<b>611.965.459.100</b>	<b>(27.417.629.848)</b>	<b>172.257.725.097</b>	<b>1.416.805.554.349</b>
Số dư đầu năm nay	660.000.000.000	611.965.459.100	(27.417.629.848)	172.257.725.097	1.416.805.554.349
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	6.742.573.761	6.742.573.761
Chia cổ tức trong năm	-	-	-	(59.044.725.000)	(59.044.725.000)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>660.000.000.000</b>	<b>611.965.459.100</b>	<b>(27.417.629.848)</b>	<b>119.955.573.858</b>	<b>1.364.503.403.110</b>

Đơn vị tính: VND

An Giang, ngày 26 tháng 3 năm 2014



*Trần Minh Cảnh*

Trần Minh Cảnh  
Kế toán trưởng

*Nguyễn Duy Nhứt*

Nguyễn Duy Nhứt  
Phó Tổng Giám đốc

