

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 2/2017
(CHƯA ĐƯỢC KIỂM TOÁN)

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

Ngày 30 tháng 6 năm 2017



MỤC LỤC

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

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

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

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

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

Công ty có trụ sở đăng ký tại 236/43/2 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có Chi nhánh tại Tầng 15, Tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Nguyễn Duy Hưng	Chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Trà My	Phó chủ tịch
Ông Trần Đình Long	Thành viên
Bà Lê Thị Lệ Hằng	Thành viên
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Khải	Thành viên
Ông Michael Sng Beng Hock	Thành viên
Ông Đặng Kim Sơn	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

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

Ông Trần Quốc Khánh	Trưởng ban	bổ nhiệm ngày 3 tháng 5 năm 2017
Ông Nguyễn Duy Hưng	Trưởng ban	từ nhiệm ngày 3 tháng 5 năm 2017
Ông Nguyễn Duy Hưng	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Thanh Hà	Thành viên	
Ông Nguyễn Duy Tuấn	Thành viên	từ nhiệm ngày 22 tháng 4 năm 2017

BAN GIÁM ĐỐC

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

Ông Nguyễn Khắc Hải	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Giám đốc Tài chính

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Duy Hưng.

Ông Nguyễn Khắc Hải được Ông Nguyễn Duy Hưng ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2017

VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		216.576.628.073	215.982.764.020
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	98.904.819.752	103.124.965.180
111	1. Tiền		91.122.887.161	4.301.247.737
112	2. Các khoản tương đương tiền		7.781.932.591	98.823.717.443
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		116.435.683.550	111.460.000.348
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	37.803.452.517	40.213.871.738
132	2. Trả trước cho người bán	6	493.266.321	216.822.726
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	20	70.000.000.000	70.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	8.138.964.712	1.029.305.884
150	III. Tài sản ngắn hạn khác		1.236.124.771	1.397.798.492
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	221.395.073	381.268.794
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		328.339.447	330.139.447
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		686.390.251	686.390.251
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.022.581.411.489	2.021.921.285.520
210	I. Các khoản phải thu dài hạn	7	89.200.000	89.200.000
216	1. Phải thu dài hạn khác		89.200.000	89.200.000
220	II. Tài sản cố định	9	11.290.105.920	10.393.446.612
221	1. Tài sản cố định hữu hình		11.290.105.920	10.393.446.612
222	Nguyên giá		21.156.824.457	19.727.925.457
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(9.866.718.537)	(9.334.478.845)
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn	10	2.009.254.808.000	2.009.254.808.000
251	1. Đầu tư vào công ty con		1.999.800.000.000	1.999.800.000.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		9.454.808.000	9.454.808.000
260	IV. Tài sản dài hạn khác		1.947.297.569	2.183.830.908
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	465.435.031	701.968.370
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại		1.481.862.538	1.481.862.538
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.239.158.039.562	2.237.904.049.540

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2017

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		19.006.288.863	15.110.463.183
310	I. Nợ ngắn hạn		19.006.288.863	15.110.463.183
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	11	495.943.571	310.745.598
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		208.308.899	208.308.899
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	12	77.253.561	350.262.175
314	4. Phải trả người lao động		11.188.687	13.188.687
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		436.258.120	1.322.777.693
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	13	3.577.286.521	4.083.567.700
322	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		14.200.049.504	8.821.612.431
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.220.151.750.699	2.222.793.586.357
410	I. Vốn chủ sở hữu	14	2.220.151.750.699	2.222.793.586.357
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.023.724.970.000	1.023.724.970.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.023.724.970.000	1.023.724.970.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		1.021.071.143.351	1.021.071.143.351
415	3. Cổ phiếu quỹ		(561.000.000)	(561.000.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		11.513.798.268	11.513.798.268
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		164.402.839.080	167.044.674.738
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		161.411.350.265	56.378.185.271
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		2.991.488.815	110.666.489.467
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.239.158.039.562	2.237.904.049.540

Người lập



Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng

Người phê duyệt



Nguyễn Tuấn Anh
Giám đốc Tài chính

Người phê duyệt



Nguyễn Khắc Hải
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 7 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG QUÝ 1/2017 (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ báo cáo		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	
			Quý 2/2017	Quý 2/2016	Năm 2017	Năm 2016
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	15.1	-	498.344.637	18.000.000	1.036.996.339
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	15.1	-	498.344.637	18.000.000	1.036.996.339
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp		-	-	-	-
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		-	498.344.637	18.000.000	1.036.996.339
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	15.2	10.824.612.076	7.934.995.764	12.694.400.921	144.156.195.380
22	7. Chi phí tài chính	16	-	(134.071.400)	(45.237.250)	(10.379.700.233)
24	8. Chi phí bán hàng		-	-	-	-
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	17	(4.798.177.309)	(2.169.970.121)	(9.675.674.856)	(10.979.203.152)
30	10. (Lỗ) Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		6.026.434.767	6.129.298.880	2.991.488.815	123.834.288.334
31	11. Thu nhập khác		-	37.652.459	-	37.652.459
32	12. Chi phí khác		-	(1.254.215)	-	(27.995.715)
40	13. Lợi nhuận khác		-	36.398.244	-	9.656.744
50	14. Tổng (lỗ) lợi nhuận trước thuế		6.026.434.767	6.165.697.124	2.991.488.815	123.843.945.078
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	19	-	(1.243.139.425)	-	(24.814.420.169)
52	16. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại		-	-	-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN		6.026.434.767	4.922.557.699	2.991.488.815	99.029.524.909

Người lập



Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng

Người phê duyệt



Nguyễn Tuấn Anh
Giám đốc Tài chính

Người phê duyệt




Nguyễn Khắc Hải
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 7 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	(Lỗ) lợi nhuận trước thuế		2.991.488.815	123.843.945.078
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định		532.239.692	378.773.682
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(12.694.400.921)	(144.156.195.380)
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(9.170.672.414)	(19.933.476.620)
09	Giảm các khoản phải thu		2.077.115.504	1.002.964.757
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		(856.330.214)	2.724.056.453
12	Giảm chi phí trả trước		396.407.060	49.800.515
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		-	(22.975.933.851)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(881.168.579)	(819.777.978)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(8.434.648.643)	(39.952.366.724)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(1.428.899.000)	(1.242.992.455)
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(179.610.000.000)	(487.930.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		179.610.000.000	487.930.000.000
25	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		-	(17.955.000.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	177.221.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		5.643.402.215	44.172.431.833
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		4.214.503.215	202.195.439.378
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	Tiền mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	(561.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		-	(561.000.000)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(4.220.145.428)	161.682.072.654
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		103.124.965.180	41.039.853.077
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	98.904.819.752	202.721.925.731

Người lập

Người phê duyệt

Người phê duyệt



Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng

Nguyễn Tuấn Anh
Giám đốc Tài chính



Nguyễn Khắc Hải
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 7 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

1. THÔNG TIN CÔNG TY

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

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

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

Công ty có trụ sở đăng ký tại 236/43/2 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có Chi nhánh tại Tầng 15, Tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 18 (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 26).

Cơ cấu tổ chức của Công ty bao gồm 2 công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 10 của báo cáo tài chính riêng.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

Công ty là công ty mẹ của các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 10 và Công ty đang trong quá trình hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 để đáp ứng các quy định về công bố thông tin hiện hành.

Người sử dụng nên đọc báo cáo tài chính riêng này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 để có được thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Niên độ kế toán

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

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán 30 tháng 6 năm 2017. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.3 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

3.4 Khấu hao

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

3.5 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

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

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

Dự phòng giảm giá đầu tư

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

3.6 Chi phí trả trước

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

3.7 Chi phí đi vay

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

3.8 Thuê hoạt động

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn của hợp đồng thuê.

3.9 Các khoản phải trả và trích trước

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

3.10 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.11 Cổ phiếu quỹ

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

3.12 Phân chia lợi nhuận

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

3.13 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

Tiền cho thuê

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

Tiền lãi

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

Cổ tức

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

3.14 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

3.14 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

3.15 Công cụ tài chính

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

Tài sản tài chính

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

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

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

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Tiền mặt	23.721.000	4.885.000
Tiền gửi ngân hàng	91.099.166.161	4.296.362.737
Các khoản tương đương tiền (*)	7.781.932.591	98.823.717.443
TỔNG CỘNG	98.904.819.752	103.124.965.180

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn có thời hạn gốc dưới ba tháng và hưởng lãi suất áp dụng.

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Bên thứ ba	37.803.452.517	40.183.071.738
Bên liên quan (Thuyết minh số 20)	-	30.800.000
TỔNG CỘNG	37.803.452.517	40.213.871.738

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Bên thứ ba	311.863.846	216.822.726
Bên liên quan (Thuyết minh số 20)	181.402.475	-
TỔNG CỘNG	493.266.321	216.822.726

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Ngắn hạn		
Tạm ứng nhân viên	198.705.083	201.788.961
Lãi dự thu	809.315.069	482.316.363
Đặt cọc thuê nhà	406.944.560	-
Cổ tức	6.724.000.000	-
Khác	-	345.200.560
	8.138.964.712	1.029.305.884
Dài hạn		
Ký quỹ	89.200.000	89.200.000
TỔNG CỘNG	8.228.164.712	1.118.505.884
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 20)</i>	<i>7.978.959.629</i>	<i>810.300.256</i>
<i>Phải thu khác</i>	<i>249.205.083</i>	<i>308.205.628</i>

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Ngắn hạn

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2017
Phí thuê nhà	184.050.000	285.300.000	(449.100.000)	20.250.000
Chi phí bảo hiểm	134.221.388	92.930.439	(161.405.851)	65.745.976
Chi phí bảo trì website	41.250.000	308.000.000	(233.750.000)	115.500.000
Phí dịch vụ khác	21.747.406	21.664.800	(23.513.109)	19.899.097
TỔNG CỘNG	381.268.794	707.895.239	(867.768.960)	221.395.073

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC (tiếp theo)

b) Dài hạn

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2017
Công cụ, dụng cụ	701.968.370	11.708.000	(248.241.339)	465.435.031
TỔNG CỘNG	701.968.370	11.708.000	(248.241.339)	465.435.031

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	VND Tổng cộng
Nguyên giá				
Ngày 31 tháng 12 năm 2016	13.778.633.885	5.540.709.422	408.582.150	19.727.925.457
Mua sắm mới	-	1.384.900.000	43.999.000	1.428.899.000
Ngày 30 tháng 6 năm 2017	13.778.633.885	6.925.609.422	452.581.150	21.156.824.457
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	3.256.809.102	1.402.659.360	347.882.150	5.007.350.612
Giá trị hao mòn				
Ngày 31 tháng 12 năm 2016	7.005.037.928	1.954.580.991	374.859.926	9.334.478.845
Khấu hao trong kỳ	253.669.764	266.619.970	11.949.958	532.239.692
Ngày 30 tháng 6 năm 2017	7.258.707.692	2.221.200.961	386.809.884	9.866.718.537
Giá trị còn lại				
Ngày 31 tháng 12 năm 2016	6.773.595.957	3.586.128.431	33.722.224	10.393.446.612
Ngày 30 tháng 6 năm 2017	6.519.926.193	4.704.408.461	65.771.266	11.290.105.920

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	VND Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Đầu tư vào công ty con (Thuyết minh 10.1)	1.999.800.000.000	1.999.800.000.000
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh 10.2)	9.454.808.000	9.454.808.000
TỔNG CỘNG	2.009.254.808.000	2.009.254.808.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

10.1 Đầu tư vào công ty con

	<u>Ngày 30 tháng 6 năm 2017</u>		<u>Ngày 31 tháng 12 năm 2016</u>	
	<u>Tỷ lệ sở hữu (%)</u>	<u>Giá trị đầu tư (VNĐ)</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu (%)</u>	<u>Giá trị đầu tư (VNĐ)</u>
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	99,99	999.900.000.000	99,99	999.900.000.000
Công ty Cổ phần PAN Farm	81,92	999.900.000.000	99,99	999.900.000.000
TỔNG CỘNG		1.999.800.000.000		1.999.800.000.000

Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0313041011 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 4 tháng 12 năm 2014 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở chính tại 236/43/2 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

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

10.2 Đầu tư vào các công ty liên kết

	<u>Ngày 30 tháng 6 năm 2017</u>		<u>Ngày 31 tháng 12 năm 2016</u>	
	<u>Tỷ lệ sở hữu (%)</u>	<u>Giá trị đầu tư (VNĐ)</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu (%)</u>	<u>Giá trị đầu tư (VNĐ)</u>
Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình	20	5.000.000.000	20	5.000.000.000
Công ty TNHH Liên Thái Bình	20	4.454.808.000	20	4.454.808.000
TỔNG CỘNG		9.454.808.000		9.454.808.000

Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình trước đây là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0309493985 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 24 tháng 11 năm 2009. Công ty đã chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH một thành viên thành Công ty TNHH hai thành viên trở lên theo GCNĐKDN thay đổi lần thứ 4 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 03 năm 2016. Công ty có trụ sở chính tại 236/43/2 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Công ty TNHH Liên Thái Bình trước đây là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0100230134 do SKHĐT Thành phố Hà Nội cấp ngày 25 tháng 12 năm 2008 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty đã chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH một thành viên thành Công ty TNHH hai thành viên trở lên theo GCNĐKDN thay đổi lần thứ 3 do SKHĐT Thành phố Hà Nội cấp ngày 17 tháng 3 năm 2016. Công ty có trụ sở chính tại tầng 3, số 1C Đường Ngô Quyền, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Bên thứ ba	336.443.571	228.745.598
Bên liên quan (Thuyết minh số 20)	159.500.000	82.000.000
TỔNG CỘNG	495.943.571	310.745.598

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2017
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 19)	(657.270.676)	-	-	(657.270.676)
Thuế thu nhập cá nhân	350.262.175	708.747.554	(981.756.168)	77.253.561
Khác	(29.119.575)	4.000.000	(4.000.000)	(29.119.575)
TỔNG CỘNG	(336.128.076)	712.747.554	(985.756.168)	(609.136.690)
Trong đó:				
Phải nộp	350.262.175			77.253.561
Trả trước	(686.390.251)			(686.390.251)

13. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Ngắn hạn		
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp và kinh phí công đoàn	92.780.075	92.780.075
Khác	3.484.506.446	3.990.787.625
TỔNG CỘNG	3.577.286.521	4.083.567.700
Trong đó:		
Phải trả khác cho các bên liên quan (Thuyết minh số 20)	240.000.000	120.000.000
Phải trả khác	3.337.286.521	3.963.567.700

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

14. VỐN CHỦ SỞ HỮU

14.1 Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng VNĐ
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	1.008.724.970.000	1.021.203.143.351	-	11.513.798.268	61.631.474.871	2.103.073.386.490
- Mua cổ phiếu quỹ	-	-	(561.000.000)	-	-	(561.000.000)
- Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	99.029.524.909	99.029.524.909
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(5.253.289.600)	(5.253.289.600)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	1.008.724.970.000	1.021.203.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	155.407.710.180	2.196.288.621.799
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2016	1.023.724.970.000	1.021.071.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	167.044.674.738	2.222.793.586.357
- Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	2.991.488.815	2.991.488.815
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(5.633.324.473)	(5.633.324.473)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2017	1.023.724.970.000	1.021.071.143.351	(561.000.000)	11.513.798.268	164.402.839.080	2.220.151.750.699

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

14. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

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

	VNĐ	
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ trước
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu kỳ	1.023.724.970.000	1.008.724.970.000
Tăng trong kỳ	-	-
TỔNG CỘNG	1.023.724.970.000	1.008.724.970.000
Cổ tức		
Cổ tức trả bằng tiền		
Cổ tức đã công bố và chưa chi trả	-	-

14.3 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
	Số cổ phần	Số cổ phần
Cổ phiếu đã được duyệt	102.372.497	102.372.497
Cổ phiếu đã phát hành		
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ		
- Cổ phiếu phổ thông	102.372.497	102.372.497
Cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
- Cổ phiếu phổ thông	30.000	30.000
Cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	102.342.497	102.342.497

15 DOANH THU

15.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Doanh thu cho thuê	18.000.000	1.036.996.339
TỔNG CỘNG	18.000.000	1.036.996.339

15.2 Doanh thu tài chính

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Thu nhập từ thanh lý khoản đầu tư	-	135.149.975.858
Lãi từ hoạt động đầu tư	5.796.955.854	8.942.899.532
Thu nhập cổ tức	6.724.000.000	-
Lãi tiền gửi	173.445.067	63.319.990
TỔNG CỘNG	12.694.400.921	144.156.195.380

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

16 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Chi phí tư vấn và chuyển nhượng vốn	-	9.952.602.865
Khác	45.237.250	427.097.368
TỔNG CỘNG	45.237.250	10.379.700.233

17 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Chi phí cho nhân viên	4.159.398.706	3.715.592.532
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	244.306.911	-
Chi phí khấu hao tài sản cố định (Thuyết minh số 9)	532.239.692	378.773.682
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.729.796.608	6.516.431.199
Chi phí khác	9.932.939	368.405.739
TỔNG CỘNG	9.675.674.856	10.979.203.152

18 CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Chi phí nhân viên	4.159.398.706	3.715.592.532
Chi phí nguyên liệu, vật dùng, đồ dùng	244.306.911	-
Chi phí khấu hao tài sản cố định	532.239.692	378.773.682
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.729.796.608	6.516.431.199
Chi phí khác	9.932.939	368.405.739
TỔNG CỘNG	9.675.674.856	10.979.203.152

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

19 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

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

19.1 Chi phí thuế TNDN

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	24.814.420.169
TỔNG CỘNG	-	24.814.420.169

19.2 Thuế TNDN hiện hành

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

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

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
(Lỗ) lợi nhuận thuần trước thuế	2.991.488.815	123.843.945.078
<i>Điều chỉnh:</i>		
Chi phí kinh doanh không được khấu trừ	522.794.433	228.155.767
Thu nhập từ cổ tức được chia	(6.724.000.000)	-
(Lỗ) thu nhập chịu thuế ước tính trong kỳ hiện hành	(3.209.716.752)	124.072.100.845
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-
Thuế TNDN phải trả ước tính trong kỳ hiện hành	-	24.814.420.169
Thuế TNDN trả trước đầu kỳ	(657.270.676)	(595.346.893)
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	-	(22.975.933.851)
Thuế TNDN (trả trước) phải trả cuối kỳ	(657.270.676)	1.243.139.425

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

20. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	VNĐ Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn	Cổ đông	Hợp đồng hợp tác đầu tư	179.610.000.000	487.930.000.000
		Lãi từ hợp đồng hợp tác đầu tư	3.034.421.259	8.942.899.532
		Phí tư vấn chuyển nhượng đầu tư	-	9.952.602.865
		Doanh thu cho thuê văn phòng và dịch vụ khác	-	114.122.984
			-	
Công ty Quản lý Quỹ SSI	Cổ đông	Phí dịch vụ	-	320.000.000
Công ty Cổ phần CSC Việt Nam	Cổ đông	Chi phí thuê văn phòng	1.265.616.064	1.103.843.106
		Ký quỹ ngắn hạn	61.744.000	-
Công ty Cổ phần thực phẩm PAN	Công ty con	Cho thuê xe	18.000.000	54.000.000
		Lãi cho vay dự thu	809.315.069	-
		Mua hàng hóa	322.481.600	-
Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình	Công ty liên kết	Doanh thu cho thuê văn phòng	-	663.938.334
		Thu nhập từ cổ tức	5.187.000.000	36.000.000.000
		Phí dịch vụ vệ sinh	-	138.100.000
Công ty TNHH Liên Thái Bình	Công ty liên kết	Thu nhập từ cổ tức	1.537.000.000	5.000.000.000
Công ty Cổ phần PAN-SaladBowl	Công ty con	Góp vốn	-	17.955.000.000
		Mua hàng hóa	17.000.000	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ	678.940.400	244.000.000
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Chi phí thuê văn phòng	327.600.000	327.600.000
Công ty Cổ phần Giống cây trồng Trung Ương		Mua hàng hóa	10.970.000	-

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

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

			VND	
Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Phải thu ngắn hạn của khách hàng				
Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình	Công ty liên kết	Thuê xe	-	11.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Thuê xe	-	19.800.000
			-	30.800.000
Trả trước cho khách hàng ngắn hạn				
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Thuê văn phòng	163.800.000	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ	17.602.475	-
			181.402.475	-
Phải thu khác				
Công ty Cổ phần CSC Việt Nam	Cổ đông	Đặt cọc thuê văn phòng	366.444.560	304.700.560
Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình	Công ty liên kết	Cổ tức	5.187.000.000	-
Công ty TNHH Liên Thái Bình	Công ty liên kết	Cổ tức	1.537.000.000	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn	Cổ đông	Lãi dự thu	-	426.399.696
Công ty Cổ phần thực phẩm PAN	Công ty con	Lãi dự thu	809.315.069	-
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Đặt cọc thuê văn phòng	79.200.000	79.200.000
			7.978.959.629	810.300.256

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2016</i>
<i>Phải thu về cho vay ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Cho vay (*)	70.000.000.000	70.000.000.000
			70.000.000.000	70.000.000.000

(*) Đây là khoản cho vay tín chấp với lãi suất 2%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 28 tháng 12 năm 2017.

Phải trả người bán ngắn hạn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn	Cổ đông	Phí dịch vụ	-	82.000.000
Công ty Cổ phần PAN-SaladBowl	Công ty con	Mua hàng hóa	5.500.000	-
Công ty TNHH Tư vấn NDH	Bên liên quan	Phí dịch vụ	154.000.000	-
			159.500.000	82.000.000

Phải trả khác

Ông Michael Sng Beng Hock	Thành viên HĐQT	Thù lao	240.000.000	120.000.000
			240.000.000	120.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

Các giao dịch với các bên liên quan khác

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

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
Tiền lương, tiền thù lao	1.260.000.000	810.000.000
Thu nhập khác	550.000.000	223.333.000
TỔNG CỘNG	1.810.000.000	1.033.333.000

21. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

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

22. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2017, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Ngày 31 tháng 12 năm 2016
Dưới 1 năm	997.414.036	1.717.642.742
Từ 1 đến 5 năm	2.620.800.000	2.620.800.000
Trên 5 năm	7.056.690.789	7.381.776.316
TỔNG CỘNG	10.674.904.825	11.720.219.058

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro lãi suất

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

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

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

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

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

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

Tiền gửi ngân hàng

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

Các công cụ tài chính khác

Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu sau đây được coi là quá hạn nhưng chưa bị suy giảm vào ngày 30 tháng 6 năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

	<i>Tổng cộng</i>	<i>Không quá hạn và không bị suy giảm</i>	<i>VND</i>		
			<i>Quá hạn nhưng không bị suy giảm</i>		
			<i>< 6 tháng</i>	<i>6 tháng – dưới 1 năm</i>	<i>Trên 1 năm</i>
30 tháng 6 năm 2017	214.737.731.898	214.737.731.898	-	-	-
31 tháng 12 năm 2016	214.255.553.841	214.255.553.841	-	-	-

Rủi ro thanh khoản

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

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

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

	<i>VND</i>		
	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Trên 1 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
30 tháng 6 năm 2017			
Phải trả cho người bán	495.943.571	-	495.943.571
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	116.258.120	-	116.258.120
TỔNG CỘNG	612.201.691	-	612.201.691
31 tháng 12 năm 2016			
Phải trả cho người bán	310.745.598	-	310.745.598
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	351.190.693	-	351.190.693
TỔNG CỘNG	661.936.291	-	661.936.291

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

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

	Giá trị ghi sổ				VNĐ	
	30 tháng 6 năm 2017		31 tháng 12 năm 2016		30 tháng 6 năm 2017	31 tháng 12 năm 2016
	Nguyên giá	Dự phòng	Nguyên giá	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
Phải thu khách hàng	37.803.452.517	-	40.213.871.738	-	37.803.452.517	40.213.871.738
Phải thu khác	78.029.459.629	-	70.916.716.923	-	78.029.459.629	70.916.716.923
Tiền	98.904.819.752	-	103.124.965.180	-	98.904.819.752	103.124.965.180
TỔNG CỘNG	214.737.731.898	-	214.255.553.841	-	214.737.731.898	214.255.553.841

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30 tháng 6 năm 2017	31 tháng 12 năm 2016	30 tháng 6 năm 2017	31 tháng 12 năm 2016
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả người bán	495.943.571	310.745.598	495.943.571	310.745.598
Phải trả khác	116.258.120	351.190.693	116.258.120	351.190.693
TỔNG CỘNG	612.201.691	661.936.291	612.201.691	661.936.291

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

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

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

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin như lãi suất, các rủi ro cụ thể trong quốc gia, khả năng trả nợ của từng khách hàng và tính chất rủi ro của dự án được tài trợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được xác định dựa trên giá công bố, nếu có, trên các thị trường có giao dịch.

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

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán 30 tháng 6 năm 2017 yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng.

26. GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG QUÝ 2/2017 SO VỚI QUÝ 2/2016

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

Do năm 2017, Công ty không còn ghi nhận lợi nhuận bất thường phát sinh từ giao dịch chuyển nhượng 80% phần vốn góp của Công ty tại Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình và Công ty TNHH Liên Thái Bình (lợi nhuận thuần từ giao dịch thoái vốn này là 120 tỷ đồng) nên Công ty ghi nhận khoản lãi 6 tháng đầu năm 2017 là 3 tỷ đồng (6 tháng đầu năm 2016 Công ty ghi nhận lợi nhuận trước thuế là 123,8 tỷ đồng).

Người lập



Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng

Người phê duyệt



Nguyễn Tuấn Anh
Giám đốc Tài chính

Người phê duyệt



Nguyễn Khắc Hải
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 7 năm 2017