

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3/2015
(CHƯA ĐƯỢC KIỂM TOÁN)

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

Ngày 30 tháng 9 năm 2015

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 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	7- 32

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

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

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

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là hoạt động nông nghiệp và các hoạt động khác có liên quan, thực hiện các hoạt động đầu tư tài chính và cung cấp dịch vụ vệ sinh 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 văn phòng đại diện tại Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Nguyễn Duy Hưng	Chủ tịch	
Ông Michael Louis Rosen	Phó Chủ tịch	từ ngày 3 tháng 8 năm 2015
Ông Trần Đình Long	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Trà My	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	

BAN KIỂM SOÁT

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

Ông Nguyễn Duy Hưng	Trưởng ban	
Bà Nguyễn Thị Thanh Hà	Thành viên	
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Thành viên	từ nhiệm ngày 17 tháng 7 năm 2015

BAN GIÁM ĐỐC

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

Ông Michael Louis Rosen	Tổng Giám đốc	từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 đến ngày 3 tháng 8 năm 2015
Ông Nguyễn Văn Khải	Quyền Tổng Giám đốc	từ ngày 3 tháng 8 năm 2015

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

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

Ông Nguyễn Văn Khải được Ông Nguyễn Duy Hưng ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG QUÝ 3/2015 (CHƯA KIỂM TOÁN)

Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015

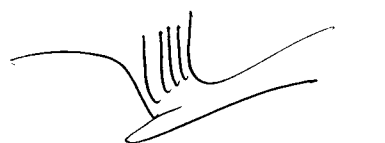
VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		221.203.243.164	138.670.751.820
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	110.455.353.365	42.579.923.316
111	1. Tiền		60.498.287.814	24.454.306.441
112	2. Các khoản tương đương tiền		49.957.065.551	18.125.616.875
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		-	22.326.479.812
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	22.326.479.812
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		110.391.284.377	73.512.578.809
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	65.878.141.870	1.554.610.487
132	2. Trả trước cho người bán	6	1.343.325.319	50.768.032.989
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	-
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	43.169.817.188	21.189.935.333
140	IV. Hàng tồn kho		-	-
141	1. Hàng tồn kho		-	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		356.605.422	251.769.883
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	18.150.792	52.978.080
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		338.454.630	198.791.803
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		-	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.789.332.289.336	1.023.018.321.928
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		393.900.560	393.900.560
216	1. Phải thu dài hạn khác		393.900.560	393.900.560
220	I. Tài sản cố định	9	8.638.340.623	7.988.423.323
221	1. Tài sản cố định hữu hình		8.638.340.623	7.988.423.323
222	Nguyên giá		16.934.214.575	15.697.031.575
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(8.295.873.952)	(7.708.608.252)
250	II. Đầu tư tài chính dài hạn		1.779.992.856.749	1.014.387.708.382
251	1. Đầu tư vào công ty con	10.1	1.779.992.856.749	980.419.262.027
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		-	33.968.446.355
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		-	-
260	III. Tài sản dài hạn khác		307.191.404	248.289.663
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	307.191.404	248.289.663
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.010.535.532.500	1.161.689.073.748

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG QUÝ 3/2015 (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
 Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015

VNĐ

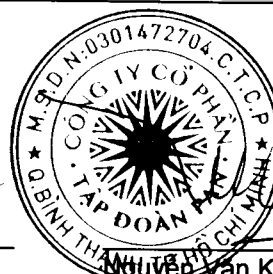
Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		14.154.482.515	8.855.678.246
310	I. Nợ ngắn hạn		13.825.210.715	7.735.164.746
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	11	527.981.810	2.227.240.916
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		208.308.899	208.308.899
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	12	6.837.517.351	906.445.740
314	4. Phải trả người lao động		447.407.118	1.231.100.602
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	13	928.125.000	123.000.004
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	14	290.076.747	297.989.928
322	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		4.585.793.790	2.741.078.657
330	II. Nợ dài hạn	15	329.271.800	1.120.513.500
337	1. Phải trả dài hạn khác		329.271.800	1.120.513.500
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.996.381.049.985	1.152.833.395.502
410	I. Vốn chủ sở hữu	16	1.996.381.049.985	1.152.833.395.502
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		831.437.480.000	616.437.480.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		1.011.363.099.736	477.636.068.236
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		11.513.798.268	11.513.798.268
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		142.066.671.981	47.246.048.998
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		42.709.430.866	37.646.186.337
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		99.357.241.115	9.599.862.661
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.010.535.532.500	1.161.689.073.748



Nguyễn Thị Thu Hồng
 Người lập biểu



Trần Anh Phương
 Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Khải
 Quyền Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2015

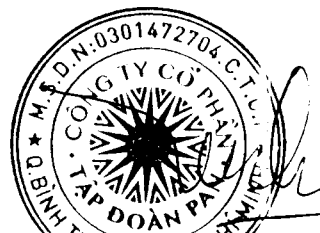
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG QUÝ 3/2015 (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ báo cáo		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	
			Quý3/2015	Quý3/2014	Năm 2015	Năm 2014
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	17.1	480.975.207	1.942.769.677	3.912.931.775	10.093.936.764
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	17.1	480.975.207	1.942.769.677	3.912.931.775	10.093.936.764
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	18	-	1.345.750.187	2.403.141.382	8.507.629.098
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		480.975.207	597.019.490	1.509.790.393	1.586.307.666
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	17.2	42.000.063.515	22.489.686.173	117.787.268.362	57.188.955.821
22	7. Chi phí tài chính	19	93.039.797	326.692.301	220.053.048	651.001.134
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-	26.002.779	35.667.778
24	8. Chi phí bán hàng		-	-	-	-
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	20	3.876.962.212	8.082.031.698	12.327.237.648	16.650.907.922
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		38.511.036.713	14.677.981.664	106.749.768.059	41.473.354.431
31	11. Thu nhập khác		-	-	-	-
32	12. Chi phí khác		-	-	-	-
40	13. Lợi nhuận/(lỗ) khác		-	-	-	-
50	14. Tổng lợi nhuận trước thuế		38.511.036.713	14.677.981.664	106.749.768.059	41.473.354.431
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	22.2	6.816.797.098	(790.328.184)	7.392.526.944	963.512.045
52	16. (Chi phí)/thu nhập thuế TNDN hoãn lại		-	-	-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN		31.694.239.615	15.468.309.848	99.357.241.115	40.509.842.386

Nguyễn Thị Thu Hồng
Người lập biểu

Trần Anh Phương
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Khải
Quyền Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2015

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Lợi nhuận trước thuế		106.749.768.059	41.473.354.431
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định	9	587.265.700	672.511.743
03	(Hoàn nhập)/trích lập dự phòng		(803.812.500)	-
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	17.2	(84.904.437.695)	(45.918.701.382)
06	Chi phí lãi vay	19	26.002.779	35.677.778
08	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		21.654.786.343	(3.737.157.430)
09	Tăng, giảm các khoản phải thu		(15.886.072.129)	16.865.276.168
10	Giảm (tăng) hàng tồn kho		-	-
11	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(3.288.916.839)	(30.931.645.876)
12	Tăng, giảm chi phí trả trước		(24.074.453)	(178.112.786)
13	Tiền lãi vay đã trả		(26.002.779)	(35.677.778)
14	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(716.957.160)	-
15	Tiền thu khác cho hoạt động kinh doanh		-	416.882.880
16	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(2.657.779.308)	(1.993.816.913)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(945.016.325)	(19.594.251.735)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(239.766.000.000)	(505.356.981.235)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		262.092.479.812	607.538.520.000
25	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		(765.605.148.367)	(685.983.838.118)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		62.534.958.429	32.848.328.150
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(680.743.710.126)	(550.953.971.203)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	16.1	749.564.156.500	645.389.644.000
33	Tiền thu từ đi vay		-	-
34	Tiền trả nợ gốc vay		-	(9.500.000.000)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	16.2	-	(60.410.666.500)


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3/2015 (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

VNĐ

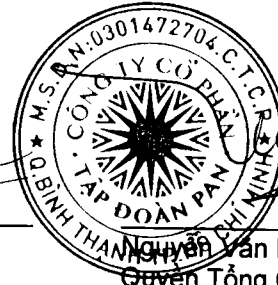
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
40	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động tài chính		749.564.156.500	575.478.977.500
50	Tăng (giảm) tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		67.875.430.049	4.930.754.562
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		42.579.923.316	6.280.443.828
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		110.455.353.365	11.211.198.390



Nguyễn Thị Thu Hồng
Người lập biểu



Trần Anh Phương
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Khải
Quyển Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

1. THÔNG TIN CÔNG TY

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

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

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là hoạt động nông nghiệp và các hoạt động khác có liên quan, thực hiện các hoạt động đầu tư tài chính và cung cấp dịch vụ vệ sinh 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 văn phòng đại diện tại Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2015 là 15 (ngày 31 tháng 12 năm 2014: 19).

Cơ cấu tổ chức của Công ty bao gồm 4 công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 10.1 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 10.1 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 chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015 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 chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015 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 chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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 sáu 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 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và 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 trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng hóa với giá vốn hàng mua được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền.

Dự phòng cho hàng tồn kho

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong năm.

3.3 Các khoản phải thu

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

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

3.4 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

3.5 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	5 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm

3.6 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.

3.7 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.

3.8 Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác

Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế.

3.9 Dự phòng giảm giá đầu tư

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

3.10 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.

3.11 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 năm khi phát sinh.

3.12 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

3.13 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.

3.14 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi năm báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi năm báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh riêng.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.15 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Công ty áp dụng hướng dẫn theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái và Thông tư số 179/2012/TT-BTC quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 liên quan đến các nghiệp vụ bằng ngoại tệ như đã áp dụng nhất quán trong năm trước.

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 vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.16 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 dự phòng tài chính

Quỹ này được trích lập để bảo vệ hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty trước các rủi ro hoặc thiệt hại kinh doanh, hoặc để dự phòng cho các khoản lỗ hay thiệt hại ngoài dự kiến do các nhân khách quan hoặc do các trường hợp bất khả kháng như hỏa hoạn, bất ổn trong tình hình kinh tế và tài chính trong nước hay nước ngoài.

- 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.

3.17 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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.

3.18 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

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

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

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

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

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

3.19 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, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

	VNĐ	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	197.377.007	66.377.007
Tiền gửi ngân hàng	60.300.910.807	24.387.929.434
Các khoản tương đương tiền	49.957.065.551	18.125.616.875
TỔNG CỘNG	<u>110.455.353.365</u>	<u>42.579.923.316</u>

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	VNĐ	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	361.807.727	1.351.374.113
Bên thứ ba	65.516.334.143	203.236.374
TỔNG CỘNG	<u>65.878.141.870</u>	<u>1.554.610.487</u>

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	VNĐ	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	107.407.321	50.207.656.011
Bên thứ ba	1.235.917.998	560.376.978
TỔNG CỘNG	<u>1.343.325.319</u>	<u>50.768.032.989</u>

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	VNĐ	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Cổ tức được chia	43.000.000.000	20.499.742.500
Ký quỹ ngắn hạn	75.250.000	-
Tạm ứng cho nhân viên	84.466.188	-
Lãi phải thu	-	130.778.234
Khác	10.101.000	22.466.521
TỔNG CỘNG	<u>43.169.817.188</u>	<u>20.652.987.255</u>
<i>Trong đó:</i>		
- Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	43.000.000.000	20.595.870.399
- Bên thứ ba	169.817.188	57.116.856

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Ngắn hạn

	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	Số cuối kỳ
Phí thuê nhà	-	491.400.000	(491.400.000)	-
Phí dịch vụ khác	52.978.080	181.508.182	(216.335.470)	18.150.792
Cộng	52.978.080	672.908.182	(707.735.470)	18.150.792

VNĐ

b) Dài hạn

	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí SXKD trong kỳ	Số cuối kỳ
Công cụ, dụng cụ	248.289.663	158.703.089	(99.801.348)	307.191.404
Cộng	248.289.663	158.703.089	(99.801.348)	307.191.404

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	13.688.708.885	1.660.440.540	347.882.150	15.697.031.575
Mua sắm mới	89.925.000	1.086.558.000	60.700.000	1.237.183.000
Tăng từ hàng tồn kho xuất sử dụng	-	-	-	-
Thanh lý, hủy bỏ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	13.778.633.885	2.746.998.540	408.582.150	16.934.214.575
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	4.421.964.599	386.370.000	347.882.150	5.156.216.749
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	5.999.010.280	1.361.715.822	347.882.150	7.708.608.252
Thanh lý, hủy bỏ	-	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	371.853.237	213.726.352	1.686.111	587.265.700
Số cuối kỳ	6.370.863.517	1.575.442.174	349.568.261	8.295.873.952
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	7.689.698.605	298.724.718	-	7.988.423.323
Số cuối kỳ	7.407.770.368	1.171.556.366	59.013.889	8.638.340.623

VNĐ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>VNĐ Số đầu năm</i>
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	22.326.479.812
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	-	22.326.479.812
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn		
Đầu tư vào công ty con (<i>Thuyết minh 10.1</i>)	1.779.992.856.749	980.419.262.027
Đầu tư vào công ty liên kết	-	33.968.446.355
TỔNG CỘNG	1.779.992.856.749	1.014.387.708.382
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn khác	-	-
GIÁ TRỊ THUẦN	1.779.992.856.749	1.014.387.708.382

10.1 Đầu tư vào công ty con

	<i>Số cuối kỳ</i>		<i>Số đầu năm</i>	
	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Giá trị đầu tư (VNĐ)</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>Giá trị đầu tư (VNĐ)</i>
Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	-	-	62,4	285.083.820.048
Công ty Cổ phần Giống cây trồng Trung Ương	62,8	732.818.816.749	56,7	648.061.401.979
Công ty TNHH Một thành viên Dịch vụ Xuyên Thái Bình	100,0	25.000.000.000	100,0	25.000.000.000
Công ty TNHH Liên Thái Bình	100,0	22.274.040.000	100,0	22.274.040.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	99,99	999.900.000.000	99,9	-
TỔNG CỘNG		1.779.992.856.749		980.419.262.027

Công ty Cổ phần Giống cây trồng Trung ương là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 0103003628 do SKHĐT Thành phố Hà Nội cấp ngày 6 tháng 2 năm 2004 và các GCNĐKKD điều chỉnh. Công ty có trụ sở chính tại số 1 Lương Định Của, Phường Phương Mai, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Công ty TNHH Dịch vụ Xuyên Thái Bình 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 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. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp các dịch vụ vệ sinh và dịch vụ bảo trì, thi công cảnh quan đô thị và các dịch vụ hỗ trợ quản lý khác.

Công ty TNHH Liên Thái Bình 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 có trụ sở chính tại tầng 3, số 1C Đường Ngô Quyền, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp các dịch vụ tư vấn đầu tư, vệ sinh và thương mại.

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,

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

Việt Nam. Hoạt động chính của công ty này là nuôi trồng, chế biến và kinh doanh nông lâm thủy hải sản; kinh doanh thực phẩm và các hoạt động tư vấn đầu tư.

Trong kỳ, Công ty đã cơ cấu chuyển toàn bộ khoản đầu tư tại Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Thủy sản Bến Tre sang Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN như một phần của giá trị góp vốn. Theo đó, Công ty không nắm giữ trực tiếp khoản đầu tư vào công ty này tại ngày 30 tháng 9 năm 2015.

10.2 Đầu tư vào các công ty liên kết

	VNĐ			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư (VNĐ)
Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An	-	-	23,0	33.968.446.355
TỔNG CỘNG		-		33.968.446.355-

Trong kỳ, Công ty đã cơ cấu chuyển toàn bộ khoản tư tại công ty liên kết, Công ty Cổ phần Chế biến Hàng xuất khẩu Long An sang Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN như một phần của giá trị góp vốn. Theo đó, Công ty không nắm giữ trực tiếp khoản đầu tư vào công ty này tại ngày 30 tháng 9 năm 2015.

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	24.750.000	1.910.840.703
Bên thứ ba	503.231.810	316.400.213
TỔNG CỘNG	527.981.810	2.227.240.916

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VNĐ			
	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp (*)	141.227.314	7.392.526.944	(716.957.160)	6.816.797.098
Thuế thu nhập cá nhân	765.218.426	1.471.660.504	(2.216.158.677)	20.720.253
Các loại thuế khác	-	3.000.000	(3.000.000)	-
Cộng	906.445.740	8.867.187.448	(2.936.115.837)	6.837.517.351

Xem thêm thuyết minh chi tiết thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh trong kỳ tại Thuyết minh số 22.

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trích trước phí dịch vụ	928.125.000	123.000.004
TỔNG CỘNG	928.125.000	123.000.004

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

14. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Nhận ký quỹ bán chứng khoán	-	-
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp và kinh phí công đoàn	91.870.076	91.640.426
Khác	198.206.671	206.349.502
TỔNG CỘNG	290.076.747	297.989.928
Trong đó:		
- Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	120.000.000	-
- Bên thứ ba	170.076.747	297.989.928

15. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	VND Số đầu năm
Trợ cấp thôi việc phải trả	-	803.812.500
Nhận ký quỹ dài hạn	329.271.800	316.701.000
TỔNG CỘNG	329.271.800	1.120.513.500
Trong đó:		
- Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	267.451.800	267.451.800
- Bên thứ ba	61.820.000	853.061.700

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

16.1 *Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu*

Năm trước	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số đầu năm	200.500.000.000	226.238.904.236	11.513.798.268	37.646.186.337	475.898.888.841
- Tăng vốn	214.125.000.000	457.875.000.000	-	-	672.000.000.000
- Tăng vốn cổ phần từ vốn chủ sở hữu	201.812.480.000	(201.812.480.000)	-	-	-
- Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(4.665.356.000)	-	-	(4.665.356.000)
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	70.732.362.661	70.732.362.661
- Trích lập các quỹ	-	-	-	(720.000.000)	(720.000.000)
- Chia cổ tức trong năm	-	-	-	(60.412.500.000)	(60.412.500.000)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	616.437.480.000	477.636.068.236	11.513.798.268	47.246.048.998	1.152.833.395.502
Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015					
Số đầu năm	616.437.480.000	477.636.068.236	11.513.798.268	47.246.048.998	1.152.833.395.502
- Tăng vốn	215.000.000.000	537.500.000.000	-	-	752.500.000.000
- Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(3.772.968.500)	-	-	(3.772.968.500)
- Trích lập các quỹ	-	-	-	(4.536.618.132)	(4.536.618.132)
- Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	99.357.241.115	99.357.241.115
Vào ngày 30 tháng 06 năm 2015	831.437.480.000	1.011.363.099.736	11.513.798.268	142.066.671.981	1.996.381.049.985

Trong kỳ, Công ty đã phát hành 21.500.000 cổ phiếu cho nhà đầu tư chiến lược của Công ty để tăng vốn điều lệ Công ty lên 831.437.480.000VNĐ theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông số 01-05/2014/NQ-ĐHĐCĐ ngày 10 tháng 5 năm 2014 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 19-09/2014/NQ-HĐQT ngày 13 tháng 9 năm 2014. Việc phát hành cổ phiếu được phê duyệt bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước thông qua việc cấp Giấy phép số 6483/UBCK-QLPH ngày 21 tháng 11 năm 2014. Công ty đã làm các thủ tục để nộp hồ sơ lên Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh xin cấp đổi GCNĐKKD lần thứ 12 vào ngày 25 tháng 8 năm 2015.

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

16.2 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	Năm trước
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu năm	616.437.480.000	200.500.000.000
Tăng trong kỳ	215.000.000.000	415.937.480.000
TỔNG CỘNG	831.437.480.000	616.437.480.000
Cổ tức bằng tiền		
Cổ tức trả bằng tiền	-	60.410.666.500
Cổ tức đã công bố và chưa chi trả	-	1.833.500

16.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị (VNĐ)	Số lượng	Giá trị (VNĐ)
Cổ phiếu đã được duyet	83.143.748	831.437.480.000	61.643.748	616.437.480.000
Cổ phiếu đã phát hành				
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ				
- Cổ phiếu phổ thông	83.143.748	831.437.480.000	61.643.748	616.437.480.000
Cổ phiếu đang lưu hành				
- Cổ phiếu phổ thông ^(*)	83.143.748	831.437.480.000	61.643.748	616.437.480.000

17. DOANH THU

17.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Doanh thu dịch vụ vệ sinh	2.403.141.382	8.507.629.098
Doanh thu cho thuê	1.424.378.323	1.347.347.000
Doanh thu khác	85.412.070	238.960.666
TỔNG CỘNG	3.912.931.775	10.093.936.764

17.2 Doanh thu tài chính

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Thu nhập từ cổ tức	72.343.560.361	37.120.306.500
Lãi từ các hợp đồng hợp tác kinh doanh	7.353.567.386	11.270.254.439
Lãi tiền gửi ngân hàng	5.207.309.948	3.228.021.650
Lãi từ thanh lý trái phiếu và cổ phiếu	-	-
Lãi hoạt động đầu tư tài chính	32.882.830.667	5.570.373.232
TỔNG CỘNG	117.787.268.362	57.188.955.821

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

18. GIÁ VỐN HÀNG BÁNG VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	VNĐ Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	-
Chi phí nhân viên	-	-
Chi phí chung và dịch vụ mua ngoài	2.403.141.382	8.507.629.098
TỔNG CỘNG	<u>2.403.141.382</u>	<u>8.507.629.098</u>

19. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	VNĐ Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Chi phí hoạt động đầu tư tài chính	-	-
Chi phí hoa hồng và môi giới	194.050.269	615.323.356
Chi phí lãi vay	26.002.779	35.677.778
Khác	-	-
TỔNG CỘNG	<u>220.053.048</u>	<u>651.001.134</u>

20. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	VNĐ Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Chi phí cho nhân viên	6.455.184.335	6.806.065.515
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	107.636.818	47.512.021
Chi phí khấu hao tài sản cố định	587.265.700	672.511.743
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.121.423.756	8.921.553.065
Chi phí khác	55.727.039	203.265.578
TỔNG CỘNG	<u>12.327.237.648</u>	<u>16.650.907.922</u>

21. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	VNĐ Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Chi phí nhân viên	6.455.184.335	6.806.065.515
Chi phí nguyên liệu, vật dùng, đồ dùng	107.636.818	47.512.021
Chi phí khấu hao	587.265.700	672.511.743
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.524.565.138	17.429.182.163
Chi phí khác	55.727.039	203.265.578
TỔNG CỘNG	<u>14.730.379.030</u>	<u>25.158.537.020</u>

22. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") với mức thuế suất 22% 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

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

theonhiều 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.

22.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	7.392.526.944	963.512.045
Chi phí (thu nhập) thuế TNDN hoãn lại	-	-
TỔNG CỘNG	<u>7.392.526.944</u>	<u>963.512.045</u>

22.2 Thuế TNDN hiện hành

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

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

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014</i>
Lợi nhuận/(lỗ) thuần trước thuế	106.749.768.059	41.473.354.431
Điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế		
<i>Chi phí dự phòng giảm giá cổ phiếu OTC</i>	-	-
<i>Chi phí dự phòng trợ cấp thôi việc</i>	-	-
<i>Chi phí kinh doanh không được khấu trừ</i>	-	26.552.273
Điều chỉnh giảm thu nhập chịu thuế		
<i>Thu nhập từ cổ tức</i>	(72.343.560.361)	(37.120.306.500)
<i>Hoàn nhập dự phòng trợ cấp thôi việc</i>	(803.812.500)	-
Thu nhập chịu thuế ước tính trong kỳ hiện hành	33.602.395.198	4.379.600.204
Chi phí thuế TNDN hiện hành	7.392.526.944	963.512.045
Thuế TNDN phải trả ước tính trong kỳ hiện hành	7.392.526.944	963.512.045
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	141.227.314	(995.015.078)
Thuế TNDN các năm trước phải trả	-	-
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	716.957.160	-
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	8.250.711.418	(31.503.033)

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

23. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	VND Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015
Công ty Cổ phần chứng khoán Sài Gòn	Cổ đông lớn	Hợp đồng hợp tác đầu tư	239.766.000.000
		Lãi từ hợp đồng hợp tác đầu tư	8.373.608.897
		Phí tư vấn và phát hành chứng khoán	1.920.000.000
		Phí cho thuê văn phòng	370.235.287
		Dịch vụ cung cấp	197.993.623
Công ty Cổ phần CSC Việt Nam	Cổ đông lớn	Phí thuê văn phòng	1.392.676.754
		Góp vốn	35.000.000.000
Teal Two Partners Ltd	Cổ đông lớn	Góp vốn	158.173.750.000
Mutual Fund Populus	Cổ đông lớn	Góp vốn	73.500.000.000
Công ty TNHH NDH Việt Nam	Cổ đông lớn	Góp vốn	17.500.000.000
Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI	Cổ đông lớn	Góp vốn	150.500.000.000
		Phí tư vấn đầu tư chứng khoán	134.300.000
GIC Private Limited	Cổ đông lớn	Góp vốn	45.926.650.000
Công ty TNHH MTV DV Xuyên Thái Bình	Công ty con	Cho thuê văn phòng và dịch vụ khác	861.022.446
		Hỗ trợ vốn ngắn hạn	24.000.000.000
		Cổ tức công bố	36.000.000.000
		Thuê dịch vụ vệ sinh	2.605.641.382
Công ty TNHH Liên Thái Bình	Công ty con	Cổ tức công bố	7.000.000.000
Công ty Cổ phần Thực phẩm PAN	Công ty con	Hỗ trợ vốn ngắn hạn	422.100.000.000
		Nhận vốn hỗ trợ ngắn hạn	54.400.000.000
		Góp vốn	999.900.000.000
Bà Hà Thị Thanh Vân	Thành viên HĐQT	Phí thuê nhà	491.400.000
Ông Michael Louis Rosen	Thành viên HĐQT, Tổng Giám đốc	Góp vốn	4.208.750.000

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

Công ty cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan theo mức giá bán niêm yết thông thường được áp dụng chung cho mọi khách hàng. Công ty mua hàng từ các bên liên quan theo mức giá trên thị trường.

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2015 không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Vào ngày lập báo cáo tài chính cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015, Công ty chưa trích lập bất cứ một khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Công ty. Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan và thị trường mà bên liên quan đó hoạt động.

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

	VNĐ
	Số cuối kỳ
<i>Công ty TNHH một thành viên dịch vụ Xuyên Thái Bình - Công ty con</i>	
Phải thu tiền dịch vụ cho thuê	225.615.294
Phải thu nội bộ	-
Cổ tức phải thu	36.000.000.000
<i>Công ty TNHH Liên Thái Bình - Công ty con</i>	
Cổ tức phải thu	7.000.000.000
<i>Công ty cổ phần chứng khoán Sài Gòn – Cổ đông lớn</i>	
Trả trước tiền mua cổ phiếu	-
Trả trước phí tư vấn	107.407.321
Phải thu tiền dịch vụ cho thuê	136.192.433
<i>Công ty cổ phần CSC Việt Nam – Cổ đông lớn</i>	
Phải thu đặt cọc thuê văn phòng	304.700.560
<i>Bà Hà Thị Thanh Vân - Thành viên HĐQT</i>	
Phải thu đặt cọc thuê nhà	79.200.000
Cộng nợ phải thu	<u>43.853.115.608</u>
<i>Công ty TNHH một thành viên dịch vụ Xuyên Thái Bình - Công ty con</i>	
Phải trả phí dịch vụ vệ sinh	24.750.000
Phải trả khoản nhận ký cược thuê văn phòng	189.189.000
<i>Công ty cổ phần chứng khoán Sài Gòn – Cổ đông lớn</i>	
Phải trả khoản nhận ký cược thuê văn phòng	78.262.800
Phải trả phí tư vấn và phát hành chứng khoán	-
<i>Công Ty Cổ Phần Thực Phẩm PAN</i>	
Phải trả nội bộ	-
<i>Ông Michael Sng Beng Hock</i>	
Thù lao HĐQT phải trả	120.000.000
Cộng nợ phải trả	<u>412.201.800</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

Các giao dịch với các bên liên quan khác

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

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc, Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng được chi trả trong năm 2015:

Tiền lương, tiền thù lao, thu nhập khác
Tiền thưởng
Cộng

Cho kỳ kế toán chín
tháng kết thúc ngày
30 tháng 9 năm
2015

5.138.375.997

1.036.654.556

6.175.030.553

24. 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.

25. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Công ty lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp. Các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo thứ yếu. Các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

Bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty được xác định theo địa điểm của tài sản của Công ty. Doanh thu bán hàng ra bên ngoài trình bày trong bộ phận theo khu vực địa lý được xác định dựa trên địa điểm địa lý của khách hàng của Công ty,

Doanh thu trình bày trên báo cáo tài chính riêng Công ty mẹ chủ yếu là doanh thu từ hoạt động cung cấp dịch vụ với chi phí bộ phận cung cấp dịch vụ tương ứng là giá vốn dịch vụ (xem thuyết minh số 17.1 và Thuyết minh số 18) được trình bày tại bảng Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh như thuyết minh số 25.1 dưới đây.

Doanh thu và chi phí tương ứng của hoạt động cung cấp dịch vụ chủ yếu được thực hiện tại khu vực địa lý là khu vực miền Nam được trình bày tại bảng Bộ phận theo khu vực địa lý như thuyết minh số 25.2 dưới đây.

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

25.1 Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận, tài sản và công nợ, chi phí hình thành một số tài sản của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

Tại ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc
ngày 30 tháng 9 năm 2015

	<u>Bộ phận dịch vụ</u>	<u>Đầu tư</u>	<u>Loại trừ</u>	<u>Tổng cộng</u>
Doanh thu				
<i>Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài</i>	3.912.931.775	-	-	3.912.931.775
<i>Doanh thu từ bán hàng cho các bộ phận</i>	-	-	-	-
Tổng doanh thu	3.912.931.775	-	-	3.912.931.775
Kết quả				
<i>Lợi nhuận thuần trước thuế của bộ phận</i>	-	106.749.768.059	-	106.749.768.059
<i>Chi phí thuế TNDN của bộ phận</i>	-	(7.392.526.944)	-	(7.392.526.944)
Lợi nhuận thuần sau thuế	-	99.357.241.115	-	99.357.241.115
Tài sản và công nợ				
<i>Tài sản của bộ phận</i>	-	2.010.535.532.500	-	2.010.535.532.500
<i>Tài sản không phân bổ</i>	-	-	-	-
Tổng tài sản	-	2.010.535.532.500	-	2.010.535.532.500
Tổng công nợ	-	14.154.482.515	-	14.154.482.515
Thông tin khác				
Chi phí hình thành TSCĐ	-	1.237.183.000	-	1.237.183.000
Khấu hao	-	587.265.700	-	587.265.700
Phân bổ chi phí trả trước	-	807.536.818	-	807.536.818

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận, tài sản và công nợ, chi phí hình thành một số tài sản của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau (tiếp theo):

	<u>Bộ phận dịch vụ</u>	<u>Đầu tư</u>	<u>Loại trừ</u>	<u>Tổng cộng</u>
Tại ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014				
Doanh thu				
Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài	10.093.936.764	-	-	10.093.936.764
Doanh thu từ bán hàng cho các bộ phận	-	-	-	-
Tổng doanh thu	10.093.936.764	-	-	10.093.936.764
Kết quả				
Lợi nhuận thuần trước thuế của bộ phận	-	41.473.354.431	-	41.473.354.431
Chi phí thuế TNDN của bộ phận	-	(963.512.045)	-	(963.512.045)
Lợi nhuận thuần sau thuế	-	40.509.842.386	-	40.509.842.386
Tài sản và công nợ				
Tài sản của bộ phận	-	1.111.484.188.856	-	1.111.484.188.856
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-
Tổng tài sản	-	1.111.484.188.856	-	1.111.484.188.856
Tổng công nợ	-	10.818.313.629	-	10.818.313.629
Thông tin khác				
Chi phí hình thành TSCĐ	-	-	-	-
Khấu hao	-	672.511.743	-	672.511.743
Phần bổ chi phí trả trước	-	713.166.304	-	713.166.304

Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

25.2 Bộ phận theo khu vực địa lý

Thông tin về doanh thu và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty như sau:

	Khu vực miền Nam	Khu vực miền Trung	Khu vực miền Bắc	Tổng cộng
Tại ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015				
Doanh thu và thu nhập ra bên ngoài	3.912.931.775	-	-	3.912.931.775
Doanh thu và thu nhập cho các bộ phận	-	-	-	-
Tổng doanh thu	3.912.931.775	-	-	3.912.931.775
Các thông tin bộ phận khác				
Tài sản bộ phận	2.010.535.532.500	-	-	2.010.535.532.500
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-
Tổng tài sản	2.010.535.532.500	-	-	2.010.535.532.500
Chi phí hình thành tài sản cố định hữu hình	1.237.183.000	-	-	1.237.183.000
Chi phí hình thành tài sản cố định vô hình	-	-	-	-
Tổng chi phí hình thành TSCĐ	1.237.183.000	-	-	1.237.183.000
Tại ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014				
Doanh thu và thu nhập ra bên ngoài	10.093.936.764	-	-	10.093.936.764
Doanh thu và thu nhập cho các bộ phận	-	-	-	-
Tổng doanh thu	10.093.936.764	-	-	10.093.936.764
Các thông tin bộ phận khác				
Tài sản bộ phận	1.111.484.188.856	-	-	1.111.484.188.856
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-
Tổng tài sản	1.111.484.188.856	-	-	1.111.484.188.856
Chi phí hình thành tài sản cố định hữu hình	-	-	-	-
Chi phí hình thành tài sản cố định vô hình	-	-	-	-
Tổng chi phí hình thành TSCĐ	-	-	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

26. 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 09 năm 2015, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dưới 1 năm	3.315.113.886	3.386.403.360
Từ 1 đến 5 năm	4.150.316.627	6.122.937.562
Trên 5 năm	8.204.368.421	8.694.690.789
TỔNG CỘNG	<u>15.669.798.934</u>	<u>18.204.031.711</u>

VND

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

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm vay, 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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 9 năm 2015.

		VNĐ			
		<i>Quá hạn nhưng không bị suy giảm</i>			
				6 tháng – dưới 1 năm	Trên 1 năm
	<i>Tổng cộng</i>	<i>Không quá hạn và không bị suy giảm</i>	<i>< 6 tháng</i>		
Số cuối kỳ	176.333.495.235	176.333.495.235	-	-	-
Số đầu năm	65.706.671.618	65.706.671.618	-	-	-

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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:

	VND		
	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Trên 1 năm</u>	<u>Tổng cộng</u>
30 tháng 9 năm 2015			
Các khoản vay và nợ	-	-	-
Phải trả khách hàng	527.981.810	-	527.981.810
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	1.126.331.671	-	1.126.331.671
TỔNG CỘNG	<u>1.654.313.481</u>	-	<u>1.654.313.481</u>
31 tháng 12 năm 2014			
Các khoản vay và nợ	-	-	-
Phải trả khách hàng	2.227.240.916	-	2.227.240.916
Chi phí phải trả và chi phí trích trước khác	329.349.506	316.701.000	646.050.506
TỔNG CỘNG	<u>2.556.590.422</u>	<u>316.701.000</u>	<u>2.873.291.422</u>

Tài sản đảm bảo

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 30 tháng 09 năm 2015 và ngày 31 tháng 12 năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
 Vào ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

28. 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 9 năm 2015		31 tháng 12 năm 2014		
	Nguyên giá	Dự phòng	Nguyên giá	Dự phòng	
Tài sản tài chính					
Các khoản đầu tư nắm giữ để kinh doanh	-	-	-	-	-
- Cổ phiếu niêm yết					
Tiền gửi ngân hàng và dài hạn	393.900.560	-	919.150.560	-	919.150.560
Phải thu khách hàng	65.878.141.870	-	1.554.610.487	-	1.554.610.487
Phải thu khác	43.084.466.188	-	20.652.987.255	-	20.652.987.255
Tiền	110.455.353.365	-	42.579.923.316	-	42.579.923.316
TỔNG CỘNG	219.811.861.983	-	65.706.671.618	-	65.706.671.618

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30 tháng 9 năm 2015		30 tháng 9 năm 2015	
	31 tháng 12 năm 2014	31 tháng 12 năm 2014	31 tháng 9 năm 2015	31 tháng 12 năm 2014
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả người bán	527.981.810	2.227.240.916	527.981.810	2.227.240.916
Phải trả khác	1.455.603.471	646.050.506	1.455.603.471	646.050.506
TỔNG CỘNG	1.983.585.281	2.873.291.422	1.983.585.281	2.873.291.422

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (CHƯA KIỂM TOÁN) (tiếp theo)
và ngày và cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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 9 năm 2015, 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.



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

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc (kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015) yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng.

30. GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG QUÝ 3/2015 SO VỚI QUÝ 3/2014

Theo quy định tại Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 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:

Lợi nhuận trước thuế Quý 3/2015 là 38,5 tỷ (tăng 23,8 tỷ so số 14,7 tỷ cùng kỳ năm 2014), lũy kế lợi nhuận trước thuế 9 tháng đầu năm 2015 là 106,7 tỷ (tăng 65,2 tỷ so với số 41,5 tỷ cùng kỳ năm 2014) chủ yếu là do thu nhập từ cổ tức, lãi từ hoạt động tài chính và lãi từ hợp tác đầu tư; doanh thu Quý 3/2015 và doanh thu 9 tháng đầu năm 2015 suy giảm so cùng kỳ là do các hoạt động dịch vụ đã được chuyển giao cho công ty con.

Nguyễn Thị Thu Hồng
Người lập biểu

Trần Anh Phương
Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Khải
Quyển Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2015