



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ F.I.T

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	3 - 4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6 - 7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8 - 33

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư F.I.T (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Phan Trung Phương
Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt
Bà Bùi Thanh Hương
Ông Phạm Công Sinh
Ông Nguyễn Văn Sang
Ông Ngô Anh Sơn
Ông Phan Minh Sáng
Ông Dương Minh Tú

Chủ tịch
Phó Chủ tịch
Thành viên
Thành viên
Thành viên (Bổ nhiệm ngày 28/02/2015)
Thành viên (Bổ nhiệm ngày 28/02/2015)
Thành viên
Thành viên

Ban Giám đốc

Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt

Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất trong kỳ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Trong việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc, *T.M*



Nguyễn Thị Minh Nguyệt
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2015

Số: 260 /VACO/BCKT.NV2

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư F.I.T

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét bằng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2015 cùng với báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/6/2015 và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo (gọi chung là “báo cáo tài chính hợp nhất”) của Công ty Cổ phần Đầu tư F.I.T (gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 10/08/2015, từ trang 03 đến trang 33. Việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất này thuộc trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra Báo cáo kết quả công tác soát xét về báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi.

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 910 - Công tác soát xét báo cáo tài chính. Chuẩn mực này yêu cầu công tác soát xét phải lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo vừa phải rằng báo cáo tài chính hợp nhất không chứa đựng những sai sót trọng yếu. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích trên những thông tin tài chính; công tác này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên cũng không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2015 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/6/2015 phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.



Nguyễn Minh Hùng
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CN ĐKHN kiểm toán số: 0294-2013-156-1



Bùi Thị Phương
Kiểm toán viên
Giấy CN ĐKHN kiểm toán số: 2369-2013-156-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2015

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2015

MẪU B 01a-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2015	01/01/2015
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.824.287.753.495	702.365.294.839
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	300.983.227.269	208.465.681.019
1. Tiền	111		77.833.227.269	34.285.681.019
2. Các khoản tương đương tiền	112		223.150.000.000	174.180.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	1.359.142.868.023	303.257.316.078
1. Chứng khoán kinh doanh	121		304.387.341.945	62.339.290.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		1.054.755.526.078	240.918.026.078
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		798.276.619.418	119.266.793.795
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	770.869.157.481	114.024.171.633
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		44.977.242.993	9.650.244.600
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	30.422.107.907	10.157.198.224
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(47.991.888.963)	(14.564.820.662)
IV. Hàng tồn kho	140	10	341.985.744.799	62.601.694.541
1. Hàng tồn kho	141		348.643.472.176	62.601.694.541
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(6.657.727.377)	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		23.899.293.986	8.773.809.406
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		6.242.071.737	1.796.040.426
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		17.474.316.442	6.849.661.271
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		182.905.807	128.107.709
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		622.214.715.617	290.050.351.907
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		458.235.000	311.075.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	8	458.235.000	311.075.000
II. Tài sản cố định	220		341.676.240.544	158.997.260.963
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	279.159.214.770	113.556.353.264
- Nguyên giá	222		624.123.319.906	182.314.294.227
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(344.964.105.136)	(68.757.940.963)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	62.517.025.774	45.440.907.699
- Nguyên giá	228		64.688.139.076	46.367.734.849
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.171.113.302)	(926.827.150)
III. Bất động sản đầu tư	230	13	14.593.423.483	14.794.935.427
- Nguyên giá	231		15.781.667.712	15.781.667.712
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(1.188.244.229)	(986.732.285)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		9.886.143.002	9.490.344.520
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		9.886.143.002	9.490.344.520
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6	32.336.257.405	46.986.185.491
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		32.336.257.405	28.037.695.491
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	18.948.490.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		34.140.437.328	30.052.519.813
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14	30.380.170.566	29.127.745.896
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		3.760.266.762	924.773.917
VII. Lợi thế thương mại	269		189.123.978.855	29.418.030.693
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3.446.502.469.112	992.415.646.746

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 06 năm 2015

MẪU B 01a-DN/HN
 Đơn vị tính: VND

	Mã	Thuyết	30/06/2015	01/01/2015
	số	minh		
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		835.988.376.576	202.807.209.607
I. Nợ ngắn hạn	310		827.481.399.198	202.110.996.381
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	121.415.361.928	25.509.123.365
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		3.005.992.599	4.010.808.032
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	73.117.658.399	38.350.876.864
4. Phải trả người lao động	314		20.935.902.675	10.134.318.543
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	17.291.251.579	4.469.345.547
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		348.494.445	158.422.534
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	17.464.276.672	7.780.980.205
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	566.159.907.668	104.627.847.552
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7.742.553.233	7.069.273.739
II. Nợ dài hạn	330		8.506.977.378	696.213.226
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	18	5.028.317.378	135.132.000
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	3.478.660.000	-
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	561.081.226
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.610.514.092.536	789.608.437.139
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.610.514.092.536	789.608.437.139
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	1.792.124.770.000	499.999.940.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.792.124.770.000	499.999.940.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	20	14.905.156.176	15.260.716.800
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	886.852.413	4.255.447.645
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	209.925.533.806	141.083.940.252
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		16.570.597.414	141.083.940.252
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		193.354.936.392	-
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		592.671.780.141	129.008.392.442
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3.446.502.469.112	992.415.646.746



Nguyễn Thị Minh Nguyệt
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2015

Hà Hồng Tuấn
Kế toán trưởng

Phạm Thị Thương
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015

MẪU B 02a-DN/HN
 Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2015	Từ 01/01/2014
			đến 30/06/2015	đến 30/06/2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	619.593.638.287	26.298.277.720
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		5.255.516.681	33.074.407
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		614.338.121.606	26.265.203.313
4. Giá vốn hàng bán	11	23	470.542.692.676	18.450.909.823
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		143.795.428.930	7.814.293.490
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	215.135.322.648	88.189.340.535
7. Chi phí tài chính	22	26	9.035.604.084	4.336.756.822
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		7.940.932.861	228.387.490
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		97.521.352	(927.278.214)
9. Chi phí bán hàng	25	27	44.639.979.052	114.338.455
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	27.241.176.322	4.425.431.026
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		278.111.513.472	86.199.829.508
12. Thu nhập khác	31		2.772.195.862	6.047.268.926
13. Chi phí khác	32		82.941.909	6.324.486.913
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		2.689.253.953	(277.217.987)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		280.800.767.425	85.922.611.521
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	53.742.086.230	19.130.983.818
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(333.472.397)	(204.001.208)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		227.392.153.592	66.995.628.911
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		193.354.936.392	66.995.628.911
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		34.037.217.200	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	29	1.871	2.488



Nguyễn Thị Minh Nguyệt
 Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2015

Hà Hồng Tuấn
 Kế toán trưởng

Phạm Thị Thương
 Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015

MẪU B 03a-DN/HN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	280.800.767.425	85.922.611.521
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ, BĐSĐT, phân bổ lợi thế thương mại	02	14.709.089.128	332.588.092
- Các khoản dự phòng	03	3.927.648.051	921.208.348
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(178.927.880)	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(133.878.882.576)	(8.894.872.866)
- Chi phí lãi vay	06	7.940.932.861	228.387.490
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	173.320.627.009	78.509.922.585
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(464.976.570.625)	(80.436.652.430)
-(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(120.481.746.430)	-
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	113.310.628.829	(21.586.263.523)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	1.031.752.106	480.610.913
-(Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13	(242.048.051.945)	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(5.585.057.788)	(471.751.134)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(25.102.350.458)	(4.000.000.000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	8.000.000	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.357.959.954)	(10.713.926)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(571.880.729.256)	(27.514.847.515)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(9.421.110.822)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	456.363.636	22.466.011.910
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(2.705.456.418.683)	(700.980.194.448)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	1.872.670.428.683	640.880.596.801
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(445.247.561.460)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	17.150.000.000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	87.879.120.685	2.788.006.482
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.181.969.177.961)	(34.845.579.255)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu (i)	31	1.550.684.728.798	166.949.986.800
2. Tiền thu từ đi vay	33	4.170.938.681.745	182.085.000.000
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(3.875.255.957.076)	(183.740.143.852)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.846.367.453.467	165.294.842.948
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	92.517.546.250	102.934.416.178
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	208.465.681.019	25.199.679.119
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70	300.983.227.269	128.134.095.297

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

MẪU B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

1. THÔNG TIN KHẮT QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư F.I.T (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0103016102 ngày 08/03/2007 và Giấy chứng nhận kinh doanh được thay đổi lần 21 số 0102182140 ngày 20/06/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần 21 ngày 20/06/2015 là 1.784.249.760.000 đồng.

Tổng số nhân viên của công ty mẹ và các công ty con tại ngày 30/06/2015 là 1.846 người (tại ngày 31/12/2014 là 764 người). Số lượng nhân viên tăng đột biến là do số lượng CBCNV trong kỳ tại các công ty con tăng lên, đồng thời trong quý II/2015 Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long đã trở thành công ty con của F.I.T. Số lượng CBCNV của Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long tại thời điểm 30/06/2015 là 929 người.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh theo đăng ký kinh doanh: Dịch vụ cho thuê văn phòng; Kinh doanh bất động sản; Các dịch vụ: Bãi đỗ xe và các công trình công cộng; Tư vấn đầu tư, tư vấn mua bán doanh nghiệp (tư vấn M&A), tư vấn cổ phần hóa, tư vấn quản trị doanh nghiệp, tư vấn phát triển thị trường (không bao gồm tư vấn pháp luật và tài chính); Tư vấn đầu tư, tư vấn quản lý kinh doanh, tư vấn phát triển nguồn nhân lực (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính); Dịch vụ môi giới bất động sản; Xuất nhập khẩu hàng hóa nông nghiệp; Kinh doanh sản phẩm, vật tư nông nghiệp; Kinh doanh các mặt hàng thuốc; Và các ngành nghề kinh doanh khác.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc doanh nghiệp

Các công ty con	Nơi thành lập, hoạt động	Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại F.I.T	Hà Nội	100%	100%	Xuất nhập khẩu hàng hóa nông nghiệp
Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ	Cần Thơ	58,82%	58,82%	Kinh doanh sản phẩm vật tư nông nghiệp
Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long	Vĩnh Long	59,02%	59,02%	Kinh doanh các mặt hàng thuốc

Các công ty liên kết:

- Công ty Cổ phần Thương mại sản xuất và Dịch vụ Sao Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

1. THÔNG TIN KHẮT QUÁT (Tiếp theo)

Hình thức sở hữu vốn (Tiếp theo)

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 03, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 202”), hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 thay thế cho phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 “Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con”. Theo đó, một số số liệu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động kết thúc cùng ngày không so sánh được với số liệu tương ứng của năm 2014 do ảnh hưởng của việc áp dụng các thông tư này trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT HỢP NHẤT VÀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Các báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kỳ này được trình bày cho giai đoạn từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015.

Các bên liên quan

Các bên được xác định là bên liên quan của Công ty trong kỳ bao gồm:

- Công ty liên kết bao gồm: Công ty Cổ phần Thương mại sản xuất và Dịch vụ Sao Nam;
- Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty.

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Hướng dẫn mới về chế độ kế toán doanh nghiệp

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC (“Thông tư 202”) hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Các thông tư này có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 thay thế cho phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 “Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con”. Ban Giám đốc đã áp dụng Thông tư 200 và Thông tư 202 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất bán niên cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến cuối kỳ. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông thiểu số trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Đầu tư vào công ty liên kết (Tiếp theo)

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí khoản đầu tư so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành Nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính và các khoản vay.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty liên kết theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm khấu hao
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50
Máy móc, thiết bị	03 - 25
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 30
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác.

Bất động sản đầu tư được phản ánh theo giá gốc. Tại ngày 30/06/2015, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư do không có cơ sở và thông tin để xác định giá hợp lý cũng như không thấy cơ sở suy giảm về giá trị của khoản đầu tư này.

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 25 - 46 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Chi phí trả trước dài hạn

Các khoản chi phí trả trước dài hạn bao gồm công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ chờ phân bổ. Các chi phí này được phân bổ vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng trong vòng hai năm.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ hoạt động.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ bao gồm toàn bộ lãi tiền vay tính trên các khoản Công ty nhận tiền của các tổ chức, cá nhân.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả kinh doanh và chỉ được ghi vào vốn chủ sở hữu nếu liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	VND	VND
Tiền mặt	1.058.885.697	125.002.787
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	76.406.556.919	34.160.678.232
Tiền đang chuyển	367.784.653	-
Các khoản tương đương tiền (i)	<u>223.150.000.000</u>	<u>174.180.000.000</u>
Cộng	<u>300.983.227.269</u>	<u>208.465.681.019</u>

Ghi chú: (i) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn không quá 3 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

MÃU B 09a-DN/HN

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Chứng khoán kinh doanh	304.387.341.945	304.387.341.945	-	62.339.290.000
- Tổng giá trị cổ phiếu	304.387.341.945	304.387.341.945	-	62.339.290.000
Giá trị cổ phiếu đã được niêm yết	118.214.831.945	118.214.831.945	-	-
Giá trị cổ phiếu chưa niêm yết (i)	186.172.510.000	186.172.510.000	-	62.339.290.000

Ghi chú: (i) Đối với các chứng khoán chưa niêm yết: Do không thu thập được giá giao dịch trên thị trường tại ngày 30/06/2015 nên Công ty không có cơ sở xem xét trích lập dự phòng giảm giá (nếu có). Do đó, Công ty đang trình bày theo giá gốc các khoản đầu tư vào chứng khoán chưa niêm yết này trên báo cáo tài chính.

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi số VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi số VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.054.755.526.078	1.054.755.526.078	259.866.516.078	259.866.516.078
Ngắn hạn	1.054.755.526.078	1.054.755.526.078	240.918.026.078	240.918.026.078
- Tiền gửi có kỳ hạn	255.520.000.000	255.520.000.000	43.420.000.000	43.420.000.000
- Các khoản đầu tư khác (i)	799.235.526.078	799.235.526.078	197.498.026.078	197.498.026.078
Dài hạn	-	-	18.948.490.000	18.948.490.000
- Các khoản đầu tư khác	-	-	18.948.490.000	18.948.490.000

Ghi chú: (i) Đầu tư ngắn hạn khác là khoản đầu tư dưới hình thức Công ty thực hiện góp vốn trong hợp đồng hợp tác đầu tư với các cá nhân và tổ chức, thời hạn hợp tác đầu tư quy định trong hợp đồng là dưới 12 tháng và Công ty sẽ được hưởng một khoản lợi nhuận nhất định tính trên tỷ lệ % (phần trăm) của số vốn thực góp của Công ty mà không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của Bên nhận góp vốn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

MÃU B 09a-DN/HN

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	32.336.257.405	-	32.336.257.405	28.037.695.491
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	32.336.257.405	-	32.336.257.405	28.037.695.491

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư Công ty liên kết tại ngày 30/06/2015 như sau:

30/06/2015		01/01/2015	
Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
%	%	%	%
24,34%	24,34%	21,186%	21,186%

Công ty liên doanh liên kết

Công ty Cổ phần Thương mại sản xuất và dịch vụ Sao Nam

Tóm tắt tình hình hoạt động của Công ty liên kết:

Công ty Cổ phần Thương mại sản xuất và Dịch vụ Sao Nam được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0104344157 đăng ký lần đầu ngày 22 tháng 12 năm 2009 và thay đổi lần 4 ngày 30 tháng 01 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh mỹ phẩm, hóa chất và hàng tiêu dùng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

7. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/06/2015	01/01/2015
	VND	VND
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	770.869.157.481	114.024.171.633
Khách hàng của Công ty CP Đầu tư F.I.T - Công ty Mẹ (i)	458.223.662.239	34.299.375.824
Khách hàng của Công ty VTKT Nông nghiệp Cần Thơ (Hợp nhất)	103.406.848.055	72.211.546.973
Khách hàng của Công ty CP Dược phẩm Cửu Long (Hợp nhất)	206.709.681.607	-
Khách hàng của Công ty CP XNK và TM F.I.T Việt Nam	2.528.965.580	7.513.248.836

Ghi chú: (i) Trong đó: Khoản phải thu theo Hợp đồng số 01-240615/HDMBTP/OCB-FIT ngày 24/06/2015 giữa F.I.T và Ngân hàng TMCP Phương Đông về việc mua bán trái phiếu, trị giá 453.566.500.000 đồng. Đến ngày 01/7/2015, Công ty đã nhận được khoản tiền này và đã tất toán công nợ với Ngân hàng TMCP Phương Đông.

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	30.422.107.907	(3.832.588.734)	10.157.198.224	(3.832.588.734)
Lãi dự thu	11.610.124.745	-	5.818.620.420	-
Tạm ứng (i)	5.770.165.435	-	982.048.650	-
Phải thu chi phí bán hàng, marketing	11.299.292.643	(3.832.588.734)	3.356.529.154	(3.832.588.734)
Phải thu khác:	1.742.525.084	-	-	-
b) Dài hạn	458.235.000	-	311.075.000	-
Ký cược, ký quỹ (ii)	431.075.000	-	311.075.000	-
Phải thu khác	27.160.000	-	-	-
Cộng	30.880.342.907	(3.832.588.734)	10.468.273.224	(3.832.588.734)

Ghi chú:

- (i) Số dư đầu kỳ thay đổi do trình bày lại số dư tạm ứng theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.
(ii) Số dư đầu kỳ thay đổi do trình bày lại số dư ký cược, ký quỹ theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

9. NỢ QUÁ HẠN

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Khách hàng của Công ty CP Đầu tư F.I.T - Công ty Mẹ	5.441.641.947	1.770.955.674	1.703.741.590	1.007.504.462
Khách hàng của Công ty VTKT Nông nghiệp Cần Thơ (Hợp nhất)	22.158.401.913	5.573.991.243	41.427.860.490	27.559.276.956
Khách hàng của Công ty CP Dược phẩm Cửu Long (Hợp nhất)	44.842.770.776	17.105.978.756	-	-
Cộng	72.442.814.636	24.450.925.673	43.131.602.080	28.566.781.418

Giá trị có thể thu hồi của khoản nợ phải thu được tính trên cơ sở số dư nợ gốc phải thu trừ đi số Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

10. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng đang đi trên đường	31.680.092.408	-	7.051.436.246	-
Nguyên liệu, vật liệu	99.217.255.610	904.033.099	25.486.798.375	-
Công cụ, dụng cụ	7.399.304.686	-	563.165.432	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dờ dang	11.661.096.205	-	-	-
Thành phẩm	130.205.858.459	5.278.608.080	25.561.221.268	-
Hàng hóa	68.479.864.808	475.086.198	2.955.442.841	-
Cộng	348.643.472.176	6.657.727.377	62.601.694.541	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ F.I.T

Tầng 16, tòa nhà Center Building (Hapulico complex),
Số 01 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015
đến ngày 30/06/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

MẪU B 09a-DN/HN**11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị dụng cụ quản lý		TSCĐ hữu hình khác		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ												
Tại ngày 01/01/2015	111.641.251.329	49.686.345.767	19.865.493.004	1.023.794.481	97.409.646	182.314.294.227	9.421.110.822	(3.010.000.000)	(2.203.022.000)	437.600.936.857	624.123.319.906	
- Mua trong năm kỳ	(3.010.000.000)	2.391.562.701	6.984.248.121	45.300.000	-	97.409.646	-	-	-	97.409.646	97.409.646	
- Phân loại lại	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2.203.022.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Tặng/(giảm) do hợp nhất Công ty con	90.788.287.936	331.310.507.460	14.015.748.879	1.387.867.127	98.525.455	437.600.936.857	98.525.455	-	-	98.525.455	98.525.455	
Tại ngày 30/06/2015	199.419.539.265	383.388.415.928	38.662.468.004	2.456.961.608	195.935.101	624.123.319.906	9.421.110.822	(3.010.000.000)	(2.203.022.000)	437.600.936.857	624.123.319.906	
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ												
Tại ngày 01/01/2015	34.775.465.656	26.340.417.433	7.240.179.112	304.469.116	97.409.646	68.757.940.963	9.899.955.975	(2.203.022.000)	268.509.230.198	344.964.105.136	68.757.940.963	
- Khấu hao trong kỳ	3.640.316.643	4.814.495.537	1.366.265.870	78.877.925	-	9.899.955.975	-	-	-	9.899.955.975	9.899.955.975	
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2.203.022.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Tặng/(giảm) do hợp nhất Công ty con	28.148.789.542	230.375.813.469	8.717.035.157	1.221.186.540	46.405.490	268.509.230.198	46.405.490	-	-	46.405.490	46.405.490	
Tại ngày 30/06/2015	66.564.571.841	261.530.726.439	15.120.458.139	1.604.533.581	143.815.136	344.964.105.136	9.899.955.975	(2.203.022.000)	268.509.230.198	344.964.105.136	344.964.105.136	
GIÁ TRỊ CÒN LẠI												
Tại ngày 01/01/2015	76.865.785.673	23.345.928.334	12.625.313.892	719.325.365	-	113.556.353.264	-	-	-	113.556.353.264	113.556.353.264	
Tại ngày 30/06/2015	132.854.967.424	121.857.689.489	23.542.009.865	852.428.027	52.119.965	279.159.214.770	52.119.965	-	-	52.119.965	279.159.214.770	

Nguyên giá của tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2015 là 109.326.035.913 đồng (tại ngày 31/12/2014 là 17.752.829.666 đồng).

Công ty đã sử dụng một số tài sản cố định để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng tại ngày 30/6/2015 với giá trị là 207.393.670.861 đồng (tại ngày 31/12/2014 là 82.009.287.232 đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ F.I.T
Tầng 16, tòa nhà Center Building (Hapulico complex),
Số 01 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015
đến ngày 30/06/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

MẪU B 09a-DN/HN

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

	Quyền sử dụng đất		Bản quyền, bằng sáng chế		Phần mềm máy tính		TSCĐ vô hình khác		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYỄN GIÁ										
Tại ngày 01/01/2015	25.627.361.283	20.508.405.680			118.700.000		113.267.886		46.367.734.849	
- Thanh lý, nhượng bán	(2.399.735.000)	-			-		-		(2.399.735.000)	
- Phân loại lại	3.010.000.000	-			-		-		3.010.000.000	
- Tăng/(giảm) do hợp nhất Công ty con	17.140.222.527	-			569.916.700		-		17.710.139.227	
Tại ngày 31/12/2015	43.377.848.810	20.508.405.680			688.616.700		113.267.886		64.688.139.076	
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ										
Tại ngày 01/01/2015	-	813.405.680			153.584		113.267.886		926.827.150	
- Khấu hao trong kỳ	-	1.009.999.998			48.313.554		-		1.058.313.552	
- Tăng/(giảm) do hợp nhất Công ty con	-	-			185.972.600		-		-	
Tại ngày 31/12/2015	-	1.823.405.678			234.439.738		113.267.886		2.171.113.302	
GIÁ TRỊ CÒN LẠI										
Tại ngày 01/01/2015	25.627.361.283	19.695.000.000			118.546.416		-		45.440.907.699	
Tại ngày 30/06/2015	43.377.848.810	18.685.000.002			454.176.962		-		62.517.025.774	

Quyền sử dụng đất của Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ phần lớn là đất nông nghiệp với thời hạn sử dụng là 25 năm. Theo quy định của pháp luật hiện hành về đất nông nghiệp, Công ty có quyền tiếp tục gia hạn thời hạn thuê đất nông nghiệp khi hết hạn. Ban Giám đốc dự định Công ty sẽ tiếp tục gia hạn thuê đất trong tương lai, do đó Công ty không trích khấu hao cho các tài sản này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
Tại ngày 01/01/2015	15.781.667.712	15.781.667.712
- Tăng khác		-
Tại ngày 30/06/2015	<u>15.781.667.712</u>	<u>15.781.667.712</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Tại ngày 01/01/2015	986.732.285	986.732.285
- Khấu hao trong năm	201.511.944	201.511.944
Tại ngày 30/06/2015	<u>1.188.244.229</u>	<u>1.188.244.229</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 01/01/2015	<u>14.794.935.427</u>	<u>14.794.935.427</u>
Tại ngày 30/06/2015	<u>14.593.423.483</u>	<u>14.593.423.483</u>

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2015 VND	01/01/2015 VND
Dài hạn	<u>30.380.170.566</u>	<u>29.127.745.896</u>
Trả trước tiền thuê đất (tại Công ty CP Nông dược TSC)	27.147.392.820	27.453.878.886
Các khoản khác	3.232.777.746	1.673.867.010

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a) Phải trả người bán ngắn hạn	<u>121.415.361.928</u>	<u>121.415.361.928</u>	<u>25.509.123.365</u>	<u>25.509.123.365</u>
Khách hàng của Công ty CP Đầu tư F.I.T - Công ty Mẹ	224.459.000	224.459.000	981.589.227	981.589.227
Khách hàng của Công ty VTKT Nông nghiệp Cần Thơ (Hợp nhất)	49.832.826.801	49.832.826.801	17.967.468.388	17.967.468.388
Khách hàng của Công ty CP Dược phẩm Cửu Long (Hợp nhất)	69.623.723.944	69.623.723.944	-	-
Khách hàng của Công ty CP XNK và TM F.I.T Việt Nam	1.734.352.183	1.734.352.183	6.560.065.750	6.560.065.750

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2015	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2015
	VND	VND	VND	VND
Phải nộp				
- Thuế GTGT	355.384.915	9.339.856.265	9.695.241.180	-
- Thuế xuất nhập khẩu	-	149.789.190	149.789.190	-
- Thuế TNDN	37.899.727.027	61.122.182.314	26.000.556.992	73.021.352.349
- Thuế Tài nguyên	-	2.246.400	2.246.400	-
- Tiền thuê đất	-	437.429.305	437.429.305	-
- Thuế môn bài	-	16.500.000	16.500.000	-
- Thuế thu nhập cá nhân	95.764.922	285.171.263	284.630.135	96.306.050
- Thuế, phí khác	-	33.135.273	33.135.273	-
Cộng	38.350.876.864	71.386.310.010	36.619.528.475	73.117.658.399

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2015	01/01/2015
	VND	VND
Ngắn hạn		
Trích trước chi phí lãi tiền vay	296.022.500	200.818.333
Chi phí bán hàng, thuê cửa hàng	10.606.166.940	-
Chi phí khác	6.389.062.139	4.268.527.214
Cộng	17.291.251.579	4.469.345.547

18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	30/06/2015	01/01/2015
	VND	VND
a) Ngắn hạn	17.464.276.672	7.780.980.205
- BHXH, BHYT, BHTN	1.214.385.039	459.293.443
- Phải trả khoản hợp tác kinh doanh	15.553.125.000	7.321.686.762
- Phải trả khác	696.766.633	-
b) Dài hạn	5.028.317.378	135.132.000
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	135.132.000	135.132.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.893.185.378	-
Cộng	22.492.594.050	7.916.112.205

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

MÃ B 09a-DN/HN

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2014	157.500.000.000	-	(40.000)	200.000.000	35.779.693.332
Lãi trong năm		-			146.031.556.621
Tăng vốn trong kỳ	310.999.950.000	15.895.016.800	-	-	-
Giảm cổ tức phải trả 2011	-	-	-	-	12.469.372.500
Phát hành cổ phiếu chia cổ tức	31.499.990.000	-	-	-	(31.499.990.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	686.852.413	(1.373.654.826)
Tăng/(Giảm) do hợp nhất Công ty con	-	-	-	3.368.595.232	(8.005.372.370)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	(13.894.955.590)
Tăng/giảm khác	-	(634.300.000)	40.000	-	1.577.290.585
Số dư tại ngày 01/01/2015	499.999.940.000	15.260.716.800	-	4.255.447.645	141.083.940.252
Tăng vốn trong kỳ	1.217.126.650.000	-	-	-	-
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	193.354.936.392
Phát hành cổ phiếu chia cổ tức	74.998.180.000	-	-	-	(74.998.180.000)
Tăng/(Giảm) do hợp nhất Công ty con	-	-	-	(3.368.595.232)	7.969.971.943
Chênh lệch vốn góp thêm với phần tăng trong tài sản thuần Công ty con	-	-	-	-	(57.485.134.781)
Giảm khác	-	(355.560.624)	-	-	-
Số dư tại ngày 30/06/2015	1.792.124.770.000	14.905.156.176	-	886.852.413	209.925.533.806

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

Theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường năm 2014 số 01/2014/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26/04/2014, Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 18/2015/NQ-HĐQT/FIT và số 19/2015/NQ-HĐQT/FIT ngày 03/06/2015. Công ty đã thực hiện chào bán cổ phiếu cụ thể như sau:

- Chào bán 1.712.499 cổ phiếu cho cán bộ công nhân viên tương đương với 17.124.990.000 đồng.

- Chào bán 37.499.995 cổ phiếu bằng các hình thức sau:

- Trả cổ tức năm 2014 bằng cổ phiếu là 7.499.818 cổ phiếu, tương đương 74.998.180.000 đồng;
- Chào bán cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu là 29.933.822 cổ phiếu, tương đương 299.338.220.000 đồng;
- Số cổ phiếu không chào bán hết và cổ phiếu lẻ là 66.355 cổ phiếu, tương đương 663.550.000 đồng đã tiếp tục chào bán hết cho các đối tượng khác theo phương án của Hội đồng quản trị.

- Chào bán 787.501 cổ phiếu cho cán bộ công nhân viên, tương đương 7.875.010.000 đồng.

Theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2015 số 01/2015/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/02/2015, theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 09/2015/NQ-HĐQT/FIT ngày 02/03/2015, Công ty đã thực hiện chào bán cụ thể như sau:

- Chào bán thành công cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu, Công ty đã hoàn thành việc phát hành 89.212.488 cổ phiếu và đã thu được 892.124.880.000 VND vốn góp tăng thêm.

Đến ngày 30/06/2015, tình hình tăng giảm vốn điều lệ của Công ty như sau: -

	<u>Tại ngày 01/01/2015</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Giảm trong kỳ</u>	<u>Tại ngày 30/06/2015</u>
Vốn điều lệ	499.999.940.000	1.292.124.830.000	-	1.792.124.770.000
Thặng dư vốn cổ phần	15.260.716.800	-	355.560.624	14.905.156.176
	515.260.656.800	1.292.124.830.000	355.560.624	1.807.029.926.176

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	VND	VND
- Phan Trung Phương	49.920.600.000	21.704.620.000
- Nguyễn Văn Sang	60.314.620.000	26.223.750.000
- Nguyễn Thị Minh Nguyệt	16.167.920.000	6.594.750.000
- Trần Thanh Mai	33.980.000	19.420.000
- Vốn góp của các đối tượng khác	1.665.687.650.000	445.457.400.000
Cộng	1.792.124.770.000	499.999.940.000

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<u>Từ 01/01/2015</u>	<u>Từ 01/01/2014</u>
	<u>đến 30/06/2015</u>	<u>đến 30/06/2014</u>
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	1.792.124.770.000	346.499.960.000
- Vốn góp đầu năm	499.999.940.000	157.500.000.000
- Vốn góp tăng trong năm	1.292.124.830.000	188.999.960.000
- Vốn góp cuối năm	1.792.124.770.000	346.499.960.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

d) Cổ phiếu

	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	179.212.477	49.999.994
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	179.212.477	49.999.994
- Cổ phiếu phổ thông	179.212.477	49.999.994
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	178.424.976	49.999.994
- Cổ phiếu phổ thông	178.424.976	49.999.994
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	VND	VND
a) Ngoại tệ các loại		
Ngoại tệ USD	595.160,70	195.906,77
Ngoại tệ EUR	462,24	473,16
b) Nợ khó đòi đã xử lý		
Khách hàng khu vực miền Bắc của Công ty CP Dược phẩm Cửu Long	1.940.872.484	-
Khách hàng khu vực TP Hồ Chí Minh của Công ty CP Dược phẩm Cửu Long	22.811.329.192	-

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Từ 01/01/2015</u>	<u>Từ 01/01/2014</u>
	<u>đến 30/06/2015</u>	<u>đến 30/06/2014</u>
	VND	VND
- Doanh thu bán hàng hóa	605.177.476.810	20.758.064.476
- Doanh thu dịch vụ: tư vấn đầu tư, bảo hiểm,...	12.672.328.927	4.209.470.906
- Doanh thu cho thuê bất động sản	238.550.952	426.468.307
- Doanh thu khác	1.505.281.598	904.274.031
	<u><u>619.593.638.287</u></u>	<u><u>26.298.277.720</u></u>

23. GIÁ VỐN BÁN HÀNG

	<u>Từ 01/01/2015</u>	<u>Từ 01/01/2014</u>
	<u>đến 30/06/2015</u>	<u>đến 30/06/2014</u>
	VND	VND
- Giá vốn hàng bán	468.698.056.128	17.157.934.986
- Giá vốn dịch vụ: tư vấn đầu tư, bảo hiểm,...	885.405.033	1.013.917.972
- Giá vốn cho thuê bất động sản	201.511.944	224.463.229
- Giá vốn khác	757.719.571	54.593.636
	<u><u>470.542.692.676</u></u>	<u><u>18.450.909.823</u></u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

24. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>Từ 01/01/2015</u> <u>đến 30/06/2015</u>	<u>Từ 01/01/2014</u> <u>đến 30/06/2014</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu;	276.149.605.756	-
Chi phí nhân công;	46.813.204.600	1.898.788.499
Chi phí khấu hao tài sản cố định;	11.159.781.471	332.588.092
Chi phí dịch vụ mua ngoài;	35.171.749.283	1.582.895.066
Thuế, phí, lệ phí	693.750.416	-
Chi phí CCDC	2.145.330.882	-
Chi phí khác bằng tiền.	14.380.316.976	1.978.509.819
Cộng	<u>386.513.739.384</u>	<u>5.792.781.476</u>

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Từ 01/01/2015</u> <u>đến 30/06/2015</u>	<u>Từ 01/01/2014</u> <u>đến 30/06/2014</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.876.635.647	4.861.285.271
Lãi đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư tài chính	187.548.217.509	82.425.436.878
Cổ tức, lợi nhuận được chia	51.910.500	60.660.000
Lợi nhuận từ hoạt động hợp tác đầu tư	19.884.843.371	-
Doanh thu tài chính khác	773.715.621	841.958.386
Cộng	<u>215.135.322.648</u>	<u>88.189.340.535</u>

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Từ 01/01/2015</u> <u>đến 30/06/2015</u>	<u>Từ 01/01/2014</u> <u>đến 30/06/2014</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	7.940.932.861	228.387.490
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	3.401.500.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.041.115.215	-
Trích lập dự phòng đầu tư dài hạn	-	700.114.402
Chi phí tài chính khác	53.556.008	6.754.930
Cộng	<u>9.035.604.084</u>	<u>4.336.756.822</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	9.130.195.876	-
Chi phí quảng cáo, sự kiện, dịch vụ mua ngoài	26.730.923.627	114.338.455
Chi phí bằng tiền khác	8.778.859.549	-
Cộng	44.639.979.052	114.338.455
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	8.914.652.803	922.802.488
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	455.492.552	215.737.168
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.990.127.185	120.315.688
Thuế, phí và lệ phí	1.243.314.964	132.241.720
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.752.305.454	2.572.942.702
Chi phí dự phòng	5.823.215.439	-
Chi phí khác (Lợi thế thương mại,...)	3.451.128.874	-
Chi phí bằng tiền khác	2.610.939.051	461.391.260
Cộng	27.241.176.322	4.425.431.026

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	53.742.086.230	19.130.983.818

29. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014
	VND	VND
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	193.354.936.392	66.995.628.911
Số cổ phiếu bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi trên cổ phiếu	103.353.838	26.927.504
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.871	2.488
Mệnh giá trên mỗi cổ phiếu (VND)	10.000	10.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Tại ngày 30/06/2015, hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty:

	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	VND	VND
Các khoản vay	569.638.567.668	104.627.847.552
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	300.983.227.269	208.465.681.019
Nợ thuần	268.655.340.399	-
Vốn chủ sở hữu	2.610.514.092.536	789.608.437.139
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,10	-

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, Nợ phải trả tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>	<u>30/06/2015</u>	<u>01/01/2015</u>
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	300.983.227.269	208.465.681.019	300.983.227.269	208.465.681.019
Phải thu khách hàng và phải thu khác	753.757.611.425	109.927.624.195	753.757.611.425	109.927.624.195
Đầu tư tài chính ngắn hạn	1.359.142.868.023	303.257.316.078	1.359.142.868.023	303.257.316.078
Đầu tư tài chính dài hạn	32.336.257.405	46.986.185.491	32.336.257.405	46.986.185.491
Các khoản ký quỹ	487.865.320	311.075.000	487.865.320	311.075.000
Tổng cộng	2.446.707.829.442	668.947.881.783	2.446.707.829.442	668.947.881.783
Công nợ tài chính				
Các khoản vay	569.638.567.668	104.627.847.552	569.638.567.668	104.627.847.552
Phải trả người bán và phải trả khác	143.907.955.978	33.425.235.570	143.907.955.978	33.425.235.570
Chi phí phải trả	17.291.251.579	4.469.345.547	17.291.251.579	4.469.345.547
Tổng cộng	730.837.775.225	142.522.428.669	730.837.775.225	142.522.428.669

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và Nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và Nợ phải trả tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính hợp nhất Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính hợp nhất Quốc tế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu 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, xác định điểm giới hạn chịu lỗ. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư.

Công ty cũng chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công ty liên kết. Hội đồng Quản trị của Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào công ty liên kết như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần.

Rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và Nợ phải trả tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của Nợ phải trả tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 1 - 5 năm</u>	<u>Tổng</u>
	VND	VND	VND
Tại 30/06/2015			
Tiền và các khoản tương đương tiền	300.983.227.269	-	300.983.227.269
Phải thu khách hàng và phải thu khác	753.757.611.425	-	753.757.611.425
Đầu tư tài chính ngắn hạn	1.359.142.868.023	-	1.359.142.868.023
Đầu tư tài chính dài hạn	-	32.336.257.405	32.336.257.405
Các khoản ký quỹ	56.790.320	431.075.000	487.865.320
Tổng cộng	2.413.940.497.037	32.767.332.405	2.446.707.829.442
Tại 30/06/2015			
Các khoản vay	566.159.907.668	3.478.660.000	569.638.567.668
Phải trả người bán và phải trả khác	138.879.638.600	5.028.317.378	143.907.955.978
Chi phí phải trả	17.291.251.579	-	17.291.251.579
Tổng cộng	722.330.797.847	8.506.977.378	730.837.775.225
Chênh lệch thanh khoản thuần	1.691.609.699.190	24.260.355.027	1.715.870.054.217
Tại 01/01/2015			
Tiền và các khoản tương đương tiền	208.465.681.019	-	208.465.681.019
Phải thu khách hàng và phải thu khác	109.927.624.195	-	109.927.624.195
Đầu tư tài chính dài hạn	-	46.986.185.491	46.986.185.491
Các khoản ký quỹ	-	311.075.000	311.075.000
Tổng cộng	621.650.621.292	47.297.260.491	668.947.881.783
Tại 01/01/2015			
Các khoản vay	104.627.847.552	-	104.627.847.552
Phải trả người bán và phải trả khác	33.290.103.570	135.132.000	33.425.235.570
Chi phí phải trả	4.469.345.547	-	4.469.345.547
Tổng cộng	142.387.296.669	135.132.000	142.522.428.669
Chênh lệch thanh khoản thuần	479.263.324.623	47.162.128.491	526.425.453.114

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo

31. GIAO DỊCH CHỦ YẾU VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Mối quan hệ	Từ 01/01/2015	Từ 01/01/2014
	đến 30/06/2015	đến 30/06/2014
	VND	VND
Công ty CP TM Sản xuất và Dịch vụ Sao Nam Công ty liên kết		
Trả nợ gốc vay	-	2.500.000.000
Chuyển tiền hợp tác đầu tư	2.000.000.000	-
Chi phí lãi hợp tác đầu tư	2.414.567.774	660.510.222
Lãi hoạt động hợp tác đầu tư	2.974.449.145	-
Thanh toán khoản hợp tác đầu tư	6.500.000.000	-

Số dư các bên liên quan:

Mối quan hệ	Từ 01/01/2015	Từ 01/01/2014
	đến 30/06/2015	đến 30/06/2014
	VND	VND
Công ty CP TM Sản xuất và Dịch vụ Sao Nam Công ty liên kết		
Đầu tư ngắn hạn	22.551.632.350	20.551.632.350
Phải thu khác	20.047.330	72.715.883

32. SỰ KIỆN SAU NGÀY KHÓA SỔ

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày khóa sổ đến thời điểm phát hành báo cáo này có ảnh hưởng trọng yếu và cần phải trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015 của Công ty.

33. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2014 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ là báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 đã được soát xét.

Như trình bày tại Thuyết minh số 03, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 200"), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp. Theo đó, một số số liệu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất bán niên cho kỳ hoạt động kết thúc cùng ngày không so sánh được với số liệu tương ứng của năm 2014 do ảnh hưởng của việc áp dụng Thông tư 200 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.



Nguyễn Thị Minh Nguyệt
 Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2015

[Handwritten signature]

Hà Hồng Tuấn
 Kế toán trưởng

[Handwritten signature]

Phạm Thị Thương
 Người lập biểu