

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3/2016



CÔNG TY CỔ PHẦN TRANG

TP HCM, ngày ... tháng 10 năm 2016

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1 BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	01-04
2 BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	05
3 BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	06-07
4 BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	08-31

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		299,865,664,736	318,786,967,458
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	12,455,169,743	37,073,542,209
1. Tiền	111		5,055,169,743	19,014,764,431
2. Các khoản tương đương tiền	112		7,400,000,000	18,058,777,778
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	22,755,216,135	26,052,216,135
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		22,755,216,135	26,052,216,135
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		155,702,962,334	154,654,447,231
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	133,197,670,517	136,845,917,092
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	4,542,121,923	10,993,522,739
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	14,420,000,000	4,650,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	3,543,169,894	2,165,007,400
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	100,949,105,973	89,473,499,589
1. Hàng tồn kho	141		100,949,105,973	89,473,499,589
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8,003,210,551	11,533,262,294
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11	1,535,707,279	2,882,602,528
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4,842,710,328	7,459,978,712
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13b	1,624,792,944	1,190,681,053
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		83,248,726,652	87,674,784,942
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		13,817,709,965	6,217,000,000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.3	7,553,499,965	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6	6,264,210,000	6,217,000,000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		28,841,148,532	30,993,138,100
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	28,706,462,770	30,938,610,249
- Nguyên giá	222		69,963,140,310	67,682,907,898
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(41,256,677,540)	(36,744,297,649)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		134,685,762	54,527,852
- Nguyên giá	228	V.9	348,830,800	244,773,600
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(214,145,038)	(190,245,749)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1,232,716,601	7,143,197,696
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	1,232,716,601	7,143,197,696
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	35,625,000,000	38,963,520,268
1. Đầu tư vào công ty con	251		34,500,000,000	33,735,520,268
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		1,125,000,000	5,228,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3,732,151,554	4,357,928,877
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	3,732,151,554	4,357,928,877
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		383,114,391,389	406,461,752,400

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		194,621,827,247	215,316,740,907
I. Nợ ngắn hạn	310		186,760,132,432	204,480,423,092
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	30,862,171,092	28,425,827,042
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13a	172,081,359	1,998,327,724
4. Phải trả người lao động	314		6,002,992,000	6,921,441,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	4,939,536,668	590,271,629
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	1,568,289,106	22,098,093,244
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	142,957,271,545	144,288,817,453
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		257,790,662	157,645,000
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		7,861,694,815	10,836,317,815
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.16	7,861,694,815	10,836,317,815
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		188,492,564,142	191,145,011,493
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	188,492,564,142	191,145,011,493
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		168,299,940,000	110,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		168,299,940,000	110,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		17,173,652,728	47,973,622,728
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		3,018,971,414	33,171,388,765
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2,410,242,989	199,915,527
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		608,728,426	32,971,473,238
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		383,114,391,389	406,461,752,400

TP. HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU



Mai Huỳnh Khánh Ngọc

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Lê Thị Tường Hạng



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Minh Nguyệt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam


CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015	Chín tháng đầu năm 2016	Chín tháng đầu năm 2015
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	123,156,898,617	150,529,380,372	224,803,937,109	330,099,140,390
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	614,783,520	1,721,854,607	614,783,520
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	123,156,898,617	149,914,596,852	223,082,082,502	329,484,356,870
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	96,241,117,659	115,581,104,788	187,058,312,372	253,996,341,000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		26,915,780,958	34,333,492,064	36,023,770,130	75,488,015,871
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	990,480,089	1,827,783,685	3,621,481,648	4,538,468,200
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	1,618,124,869	3,766,782,886	5,017,829,513	10,760,603,689
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,397,779,549	1,761,181,748	2,645,182,694	5,995,975,648
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7a	3,883,364,754	2,911,739,575	8,842,676,472	6,622,654,771
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7b	7,322,985,874	7,329,783,943	24,483,579,035	20,893,679,008
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		15,081,785,551	22,152,969,345	1,301,166,758	41,749,546,601
11. Thu nhập khác	31	VI.8	40,120	5,515,456	6,962,882,221	7,767,317
12. Chi phí khác	32	VI.9	701,182,633	36,264,517	7,605,964,194	109,568,405
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(701,142,513)	(30,749,060)	(643,081,973)	(101,801,089)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		14,380,643,038	22,122,220,284	658,084,785	41,647,745,513
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		49,356,359	845,620,218	49,356,359	1,451,667,585
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		14,331,286,679	21,276,600,066	608,728,426	40,196,077,928

NGƯỜI LẬP BIỂU



Mai Huỳnh Khánh Ngọc

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Lê Thị Tường Hạnh



Nguyễn Minh Nguyệt

TP. HCM, ngày 15 tháng 10 năm 2016

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Chín tháng đầu năm 2016	Chín tháng đầu năm 2015
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		658,084,785	41,647,745,513
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.08-09	4,536,279,180	3,684,747,868
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		79,517,716	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1,905,231,551)	(1,082,832,239)
- Chi phí lãi vay	06	VI.6	2,645,182,694	4,234,793,900
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		6,013,832,824	48,484,455,042
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		11,682,481,555	12,474,492,891
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(11,475,606,384)	(22,755,793,001)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(14,810,370,143)	(18,679,030,228)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		1,972,672,572	(1,532,603,665)
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(2,645,182,694)	(4,234,793,900)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(3,099,078,838)	(2,620,207,786)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(1,621,548,000)	(461,966,699)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(13,982,799,107)	10,674,552,654
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH				
1. khác	21		(3,370,638,552)	(2,540,194,349)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH				
2. khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(8,123,000,000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		4,103,000,000	22,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(764,479,732)	(10,835,000,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1,825,713,835	1,082,832,239
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(6,329,404,449)	(12,270,362,110)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

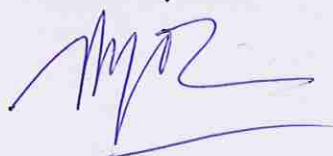
(Theo phương pháp gián tiếp)

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Chín tháng đầu năm 2016	Chín tháng đầu năm 2015
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		386,903,119,008	295,842,832,923
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(391,209,287,916)	(316,425,502,726)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(4,306,168,908)	(20,582,669,803)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50		(24,618,372,465)	(22,178,479,259)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		37,073,542,209	44,933,681,805
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		12,455,169,744	22,755,202,546

NGƯỜI LẬP BIỂU



Mai Huỳnh Khánh Ngọc

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Lê Thị Tường Hạnh



TPHCM, ngày 15 tháng 10 năm 2016

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Minh Nguyệt

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Trang (gọi tắt là "Công ty") là công ty Cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0303366525, đăng ký lần đầu ngày 07 tháng 07 năm 2004 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 10, ngày 16 tháng 09 năm 2015 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật.

Trong năm 2015, Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội đã chấp thuận cho Công ty được niêm yết cổ phiếu tại Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo quyết định số 754/QĐ-SGDHN ngày 13 tháng 11 năm 2015.

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Sản xuất, dịch vụ, kinh doanh thương mại,...

3. Ngành nghề kinh doanh

Sản xuất, chế biến thủy, hải sản.

Sản xuất, chế biến thực phẩm. Sản xuất, chế biến cà phê, trà.

Mua bán nông, lâm sản.

Mua bán thủy hải sản và thực phẩm. Mua bán thực phẩm công nghệ. Mua bán cà phê, trà.

Mua bán trang thiết bị máy móc, vật tư phục vụ sản xuất công, nông, ngư nghiệp (trừ thuốc bảo vệ thực vật).

Dịch vụ hướng dẫn kỹ thuật trồng trọt.

Nuôi trồng thủy sản biển và nội địa.

Tư vấn quản lý kinh doanh, chuyển giao công nghệ.

Môi giới bất động sản, dịch vụ nhà đất.

Cho thuê nhà xưởng, kho bãi. Kinh doanh nhà ở. Cho thuê nhà ở, văn phòng.

Mua bán hóa mỹ phẩm, văn phòng phẩm, hàng thủ công mỹ nghệ, đồ nhựa, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe cho trẻ em hoặc ảnh hưởng đến an ninh, trật tự, an toàn xã hội), đồ bảo hộ lao động, Cravat, mũ, chăn màn, gối, ra trải giường, vali, túi xách, giày dép.

Mua bán sản phẩm dệt-may, quần áo may sẵn.

Mua bán phần mềm tin học, phần cứng máy tính.

Sản xuất phần cứng máy tính.

Cho thuê phương tiện vận tải đường bộ.

Cho thuê máy móc, thiết bị, dụng cụ phục vụ sản xuất, chế biến ngành nông, lâm, thủy hải sản và thực phẩm.

Gia công đóng gói bao bì: Cà phê, trà.

Sản xuất, chế biến nông, lâm sản.

Mua bán cao su, nguyên phụ liệu sản phẩm dệt-may.

Sản xuất các loại bánh từ bột.

Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 09 năm 2016: 752 nhân viên. (Ngày 31 tháng 12 năm 2015: 629 nhân viên).

7. Cấu trúc doanh nghiệp**7.1. Danh sách công ty con**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty có hai (02) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Thực Phẩm Dary	Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản	65.00%	65.00%	65.00%
Địa chỉ: Lô D4, Đường N1, KCN Hiệp Phước, X. Hiệp Phước, H. Nhà Bè, TP. HCM, Việt Nam.				
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Dịch vụ Thực Phẩm Dasumy	Bán buôn thực phẩm	75.00%	75.00%	75.00%
Địa chỉ: 86-88 Hàm Nghi, P. Bến Nghé, Q1, TP.HCM, Việt Nam.				

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán giữa niên độ của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 30 tháng 06 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các thông tư sửa đổi, bổ sung.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Á Châu chi nhánh TP. HCM. Tỷ giá mua quy đổi tại ngày 30/09/2016: 22.275 VND/USD; 24.740 VND/EUR; 28.723 VND/GBP.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Á Châu chi nhánh TP. HCM. Tỷ giá bán quy đổi tại ngày 30/09/2016: 22.335 VND/USD.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.

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

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu) 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 ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và ghi giảm giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay bằng khế ước, hợp đồng, thỏa thuận vay giữa 2 bên với mục đích thu lãi hàng kỳ và được ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào mức ước tính cho phần giá trị bị tổn thất đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách vay không có khả năng thanh toán.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,...

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo chi phí nguyên vật liệu chính và các chi phí chung có liên quan phát sinh.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất thô sơ chế.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**6.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

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

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

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế là giá thành thực tế của tài sản cố định tự xây dựng hoặc tự chế, cộng (+) chi phí lắp đặt, chạy thử. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm do mình sản xuất ra để chuyển thành tài sản cố định thì nguyên giá là chi phí sản xuất sản phẩm đó cộng (+) các chi phí trực tiếp liên quan đến việc đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trong các trường hợp trên, mọi khoản lãi nội bộ không được tính vào nguyên giá của tài sản đó.

6.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Khi quyền sử dụng đất được mua cùng với nhà cửa, vật kiến trúc trên đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

6.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	<i>05 - 30 năm</i>
<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>05 - 20 năm</i>
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>06 - 10 năm</i>
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	<i>05 năm</i>
<i>Tài sản cố định vô hình</i>	<i>03 - 07 năm</i>

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như: Chi phí vật tư, chi phí mua máy đóng bao gói tự động hoạt động bằng điện,...

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Tiền thuê đất trong KCN, chi phí sửa chữa máy móc thiết bị; phí dịch vụ nhân sự và các chi phí khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Riêng tiền thuê đất trong KCN đơn vị phân bổ theo thời gian thuê đất là 528 tháng.

9. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

11. Nguyên tắc ghi nhận các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm trích trước chi phí lưu kho, bốc xếp, tiền điện,... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo hợp đồng, thỏa thuận,...

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối:

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

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 phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ lãi tiền gửi, chênh lệch tỷ giá.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong kỳ làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty trong kỳ kế toán hiện hành như sau:

Theo quy định tại Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 1526/UB-CNN do Ủy ban Nhân Dân Thành Phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15/03/2005, Công ty được miễn thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp ("TNDN") trong 03 năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% thuế TNDN trong 07 năm tiếp theo. Thuế suất thuế TNDN là 15% trong vòng 12 năm kể từ khi Doanh nghiệp đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, các năm sau áp dụng mức thuế suất thuế TNDN hiện hành. Năm 2008 là năm đầu tiên Công ty kinh doanh có thu nhập chịu thuế. Năm 2011 là năm đầu tiên được giảm 50% thuế TNDN.

18. Công cụ tài chính:**Ghi nhận ban đầu:****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, 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 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, phải thu về cho vay, phải thu khác và các tài sản tài chính khác.

Nợ phải trả tài chính

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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, nợ và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

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 các báo cáo tài chính 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.

19. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

20. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2016	01/01/2016
Tiền	5,055,169,743	19,014,764,431
Tiền mặt	23,877,337	78,070,702
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	5,031,292,406	18,936,693,729
Các khoản tương đương tiền	7,400,000,000	18,058,777,778
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng	7,400,000,000	18,058,777,778
Cộng	12,455,169,743	37,073,542,209

2. Các khoản đầu tư tài chính: Chi tiết xem trang 29.

3. Phải thu của khách hàng	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	133,197,670,517	-	136,845,917,092	-
Khách hàng trong nước	651,797,178	-	5,528,738,805	-
Khách hàng nước ngoài	132,545,873,339	-	131,317,178,287	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

b. Dài hạn	7,553,499,965	-	-	-
Cộng	140,751,170,482	-	136,845,917,092	-
c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan				
Công ty TNHH Thực phẩm Dary	7,553,499,965	-	-	-
Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy	608,652,711	-	177,137,689	-
Cộng	8,162,152,676	-	177,137,689	-
4. Trả trước cho người bán	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	4,542,121,923	-	10,993,522,739	-
- Nhà cung cấp trong nước	4,201,315,275	-	9,938,158,070	-
- Nhà cung cấp nước ngoài	340,806,648	-	1,055,364,669	-
Cộng	4,542,121,923	-	10,993,522,739	-
5. Phải thu về cho vay	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	14,420,000,000	-	4,650,000,000	-
Trần Thị Kim Loan (*)	3,000,000,000	-	3,000,000,000	-
Hồ Xuân Bảo (**)	-	-	1,650,000,000	-
Công ty TNHH Thực phẩm Dary (***)	11,420,000,000	-	-	-
Cộng	14,420,000,000	-	4,650,000,000	-
(*) Phải thu khoản cho vay của Bà Trần Thị Kim Loan theo hợp đồng cho vay số 01-10/2015 CVCN ngày 08 tháng 10 năm 2015. Lãi suất 5%/năm, thời hạn vay 1 năm từ 08/10/2015 đến 08/10/2016.				
(***) Phải thu khoản cho vay của Công ty TNHH Thực Phẩm Dary theo hợp đồng cho vay số 01-04/2016 VDR-TR ngày 04 tháng 04 năm 2016				
6. Phải thu khác	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	3,543,169,894	-	2,165,007,400	-
Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy	-	-	210,511,970	-
Phải thu khác	21,600,000	-	19,530,030	-
Ký quỹ ngắn hạn	137,223,894	-	134,400,000	-
Tạm ứng	3,384,346,000	-	1,800,565,400	-
b. Dài hạn	6,264,210,000	-	6,217,000,000	-
- Ký quỹ dài hạn	-	-	-	-
Hồ Xuân Bảo (*)	6,264,210,000	-	6,217,000,000	-
Cộng	9,807,379,894	-	8,382,007,400	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

(*) Phải thu khác dài hạn Ông Hồ Xuân Bảo theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 01-2012/HTĐT-TRANG ngày 26 tháng 12 năm 2011, Phụ lục điều chỉnh số tiền ngày 22/12/2014 và Phụ lục gia hạn Hợp đồng ngày 25 tháng 12 năm 2015. Thời hạn hợp tác từ ngày 01/01/2012 đến ngày 25/12/2018.

c. Phải thu khác là các bên liên quan

Công ty TNHH SXTM DV

Thực Phẩm Dasumy

Cộng

-	210,512,000	-
-	210,512,000	-

7. Hàng tồn kho

30/09/2016

01/01/2016

	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	72,517,885,442	-	73,232,319,095	-
Công cụ, dụng cụ	763,467,126	-	388,539,056	-
Chi phí SX, KD dở dang	7,657,796,006	-	6,501,543,739	-
Thành phẩm	11,936,082,318	-	8,486,567,207	-
Hàng hoá	4,593,331	-	-	-
Hàng gửi bán	8,069,281,751	-	864,530,491	-
Cộng	100,949,105,973	-	89,473,499,589	-

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: Không có.

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: Xem chi tiết tại V.16.

- Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Không phát sinh.

8. Tài sản cố định hữu hình: Chi tiết xem trang 30.**9. Tài sản cố định vô hình**Phần mềm máy vi
tính**Tổng cộng**

Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	244,773,600	244,773,600
<i>Phát sinh trong kỳ</i>	104,057,200	
Số dư cuối kỳ	348,830,800	348,830,800
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	190,245,749	190,245,749
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	23,899,290	23,899,290
Số dư cuối kỳ	214,145,038	214,145,038
Giá trị còn lại		
Số dư đầu kỳ	54,527,852	54,527,852
Số dư cuối kỳ	134,685,762	134,685,762

10. Tài sản dở dang dài hạn

+ Mua sắm TSCĐ

+ XDCB

Cộng

	30/09/2016	01/01/2016
	345,922,800	145,724,716
	886,793,801	6,997,472,980
Cộng	1,232,716,601	7,143,197,696

11. Chi phí trả trước

	30/09/2016	01/01/2016
--	------------	------------

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí trả trước ngắn hạn	1,535,707,279	2,882,602,528
Chi phí sửa chữa máy móc thiết bị	138,780,341	509,550,015
Phí dịch vụ nhân sự	61,966,670	340,816,667
Các khoản khác	1,334,960,268	2,032,235,846
Chi phí trả trước dài hạn	3,732,151,554	4,357,928,877
Chi phí tiền thuê đất	2,625,598,437	2,686,034,211
Chi phí công cụ, dụng cụ	1,106,553,117	1,671,894,666
Cộng	5,267,858,833	7,240,531,405

12. Phải trả người bán	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	30,862,171,092	30,862,171,092	28,425,827,042	28,425,827,042
- Nhà cung cấp trong nước	28,013,636,664	28,013,636,664	25,915,928,002	25,915,928,002
- Nhà cung cấp nước ngoài	2,848,534,428	2,848,534,428	2,509,899,040	2,509,899,040
Cộng	30,862,171,092	30,862,171,092	28,425,827,042	28,425,827,042

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	01/01/2016		Số đã thực nộp trong kỳ		Số phải nộp trong kỳ		30/09/2016
		Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ				
a. Phải nộp							
Thuế giá trị gia tăng	-	931,586,198	931,586,198	-			
Thuế xuất nhập khẩu nghiệp	-	3,710,453	3,710,453	-			
Thuế thu nhập cá nhân	1,559,596,724	1,588,838,473	3,099,078,838	49,356,359			
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	438,731,000	1,373,586,630	1,689,592,630	122,725,000			
	-	5,141,894	5,141,894	-			
Cộng	1,998,327,724	3,902,863,648	5,729,110,013	172,081,359			
b. Phải thu							
Thuế xuất nhập khẩu	1,190,681,053	-	434,111,891	1,624,792,944			
Cộng	1,190,681,053	-	434,111,891	1,624,792,944			

14. Chi phí phải trả	30/09/2016	01/01/2016
a. Ngắn hạn	4,939,536,668	590,271,629
Công ty TNHH Khánh Sùng	2,144,880,000	-
Classier Enterprises Pty Ltd	2,222,961,701	-
CTY CỔ PHẦN ANPHA - AG	126,119,802	-
Các khoản khác	445,575,165	590,271,629
Cộng	4,939,536,668	590,271,629

15. Phải trả khác	30/09/2016	01/01/2016
a. Ngắn hạn	1,568,289,106	22,098,093,244
Kinh phí công đoàn	159,114,080	33,951,540
Các khoản bảo hiểm	368,601,699	86,798,078

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Công ty TNHH Thực Phẩm Dary	-	13,430,000,000
Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy	-	7,250,000,000
Mai Thúy Trần	1,000,000,000	1,000,000,000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	40,573,327	297,343,626
Cộng	1,568,289,106	22,098,093,244

16. Vay và nợ thuê tài chính	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	142,957,271,545	138,957,271,545	144,288,817,453	144,288,817,453
Vay ngân hàng VND	138,957,271,545	138,957,271,545	144,088,817,453	144,088,817,453
(1) Ngân hàng TMCP Á Châu	9,315,251,722	9,315,251,722	-	-
(3) Ngân hàng TMCP Quân Đội	-	-	-	-
(4) Ngân hàng Natixis	3,599,007,805	3,599,007,805	-	-
(5) Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	-	-	-	-
(6) Ngân hàng TMCP Công Thương Việt nam	5,716,243,917	5,716,243,917	-	-
Vay khác USD	129,642,019,823	129,642,019,823	144,088,817,453	144,088,817,453
(1) Ngân hàng TMCP Á Châu	27,206,395,425	27,206,395,425	34,528,790,000	34,528,790,000
(2) Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông Thôn Việt Nam	-	-	3,179,373,600	3,179,373,600
(3) Ngân hàng TMCP Quân Đội	36,732,805,040	36,732,805,040	30,201,665,233	30,201,665,233
(4) Ngân hàng Natixis	23,224,932,522	23,224,932,522	35,197,721,378	35,197,721,378
(5) Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	7,984,518,300	7,984,518,300	10,400,096,320	10,400,096,320
(6) Ngân hàng TMCP Công Thương Việt nam	34,493,368,536	34,493,368,536	30,581,170,922	30,581,170,922
Vay khác	4,000,000,000	-	200,000,000	200,000,000

16. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	7,861,694,815	7,861,694,815	10,836,317,815	10,836,317,815
Vay ngân hàng	7,861,694,815	7,861,694,815	10,836,317,815	10,836,317,815
(7) Ngân hàng TMCP Á Châu	6,359,175,615	6,359,175,615	8,583,798,615	8,583,798,615
(8) Ngân hàng TMCP Quân Đội	1,502,519,200	1,502,519,200	2,252,519,200	2,252,519,200

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Cộng**150,818,966,360****146,818,966,360****155,125,135,268****155,125,135,268****Thuyết minh khoản vay ngắn hạn:**

- (3) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh An Phú gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số 9425.16.151.915028.TD ngày 18/07/2016. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động. Hạn mức vay: 3.000.000 USD. Số dư cuối kỳ: 1.649.059,71 USD và 3.599.007.805VND. Thời hạn vay: 12 tháng. Lãi suất vay: theo từng giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Tiền gửi ngân hàng; hàng tồn kho;

- (4) Khoản vay Ngân hàng Natixis - Chi nhánh TP.HCM gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng số FCA-610822-2016 vay ngày 16/06/2016. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động. Hạn mức vay: 2.000.000 USD. Số dư cuối kỳ: 1.042.645,68 USD. Thời hạn vay: 12 tháng. Lãi suất vay: Chi phí vốn của Ngân hàng + 2.5%/năm tính trên cơ sở số ngày vay thực tế và một năm có 360 ngày. Tài sản đảm bảo: hàng tồn kho luân chuyển và/hoặc khoản phải thu với giá trị tối thiểu tương đương 120% tổng các nghĩa vụ theo Hợp đồng này; giao dịch thế chấp được đăng ký với Trung tâm Đăng ký giao dịch, tài sản đảm bảo tại Thành phố Hồ Chí Minh. Chuyển giao quyền thụ hưởng Hợp đồng bảo hiểm hàng tồn kho thế chấp cho Ngân hàng với giá trị tương đương 100% tổng các nghĩa vụ theo Hợp đồng.

- (5) Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam) - Chi nhánh TP.HCM gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số BFL/102013-557 ngày 08/10/2013 và các bản sửa đổi thư cấp hạn mức tín dụng số SBFL/122013-194 ngày 11/12/2013, SBFL/022014-214 ngày 18/02/2014, SBFL/092014-299 ngày 04/09/2014, SBFL/122014-348 ngày 15/12/2014, SBFL/062015-404 ngày 22/06/2015 và SBFL/082015-435 ngày 31/08/2015. Mục đích vay: Tài trợ vốn lưu động. Hạn mức vay: 2.500.000 USD hoặc VND tương đương. Số dư cuối kỳ: 358.452 USD. Thời hạn vay: theo từng lần giải ngân nhưng tối đa không quá 120 ngày. Lãi suất vay: Lãi được cộng dồn theo ngày trên mỗi khoản vay theo mỗi hạn mức tín dụng từ ngày rút khoản vay (Ngày rút vốn) trên cơ sở của một năm có 360 ngày theo chi phí huy động vốn của Ngân hàng (lãi suất cơ bản), cộng với biên độ tối thiểu 3.5% (lãi suất). Tài sản đảm bảo: Số dư tài khoản tiền gửi, các khoản phải thu của hợp đồng xuất khẩu và cam kết bảo lãnh của bà Nguyễn Minh Nguyệt và ông Hồ Văn Trung.

- (6) Ngân hàng TMCP Công Thương Việt nam - Chi nhánh 6 gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số Số 15.77.0146/2015-HỆTDHM/NHCT922-TRANG ngày 25/08/2015. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động. Hạn mức vay: 30 tỷ đồng hoặc USD tương đương. Số dư cuối kỳ: 1.548.523,84 USD và 5.716.243.917 VND. Lãi suất vay: Theo từng giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo: các tài khoản tiền gửi có kỳ hạn, có tổng giá trị là 5 tỷ đồng.

Thuyết minh khoản vay dài hạn:

- (7) Khoản vay Ngân hàng TMCP Á Châu gồm có các hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số HCM.DN.46030415 ngày 09/04/2015 và hợp đồng sửa đổi, bổ sung số HCM.DN.46030415/SĐBS-01 ngày 09/04/2015. Mục đích vay: Đầu tư máy móc thiết bị, sửa chữa nhà xưởng/ nhà văn phòng. Hạn mức vay: 9 tỷ đồng hoặc USD tương đương. Số dư cuối kỳ: 5.329.257.180 VND. Thời hạn vay: 60 tháng. Lãi suất vay: theo từng kế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Bất động sản của bên thứ ba; Bất động sản, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải, hàng tồn kho và toàn bộ quyền phát sinh từ hợp đồng xuất khẩu của công ty Woodworth và Trang Food Pty (Úc) thuộc sở hữu của công ty CP Trang.

Hợp đồng vay số SGD.DN.07280214 ngày 06/03/2014. Mục đích vay: do ACB và bên được cấp tín dụng thỏa thuận phù hợp với các quy định pháp luật. Hạn mức vay: 1.795.000.000 VND. Số dư cuối kỳ: 299.160.000 VND. Thời hạn vay: 60 tháng. Lãi suất vay: Được quy định trong từng hợp đồng tín dụng. Tài sản đảm bảo: xe ô tô BMW số: 51A-788.04.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Hợp đồng vay số 183642149 ngày 17/07/2014. Mục đích vay: Mua xe Toyota 16 chỗ. Hạn mức vay: 850.000.000 đồng. Số dư cuối kỳ: 283.280.000 VND. Thời hạn vay: 3 năm. Lãi suất vay: Theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Xe Toyota Hiace 16 chỗ.

Hợp đồng vay số HCM.DN.02110714 ngày 16/07/2014. Mục đích vay: Do ACB và bên được cấp tín dụng thỏa thuận phù hợp với các quy định pháp luật. Hạn mức vay: 2,2 tỷ đồng. Số dư cuối kỳ: 447.478.435 VND. Thời hạn vay: 60 tháng. Lãi suất vay: Theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Máy móc thiết bị phục vụ chế biến sản phẩm thủy hải sản đông lạnh.

(8) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh An Phú gồm có hợp đồng vay sau:

Hợp đồng vay số 103.13.151.915028.TD.DN ngày 16/05/2013. Mục đích vay: Bổ sung vốn mua Hệ thống băng chuyền IQF 500kg/h. Hạn mức vay: 5 tỷ đồng. Số dư cuối kỳ: 1.502.519.200 VND. Thời hạn vay: 60 tháng. Lãi suất vay: Theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo: Hệ thống băng chuyền hình thành từ vốn vay.

17. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/09/2015				
Số dư tại ngày 01/01/2015	50,000,000,000	-	30,199,915,527	80,199,915,527
Tăng vốn	30,000,000,000	-	(30,000,000,000)	-
Phát hành CP	81,000,000,000			81,000,000,000
Giảm khác	(1,215,000,000)			
Lợi nhuận	-	-	40,196,077,928	40,196,077,928
Số dư tại ngày 30/06/2015	159,785,000,000	-	40,395,993,454	200,180,993,454
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016				
Số dư tại ngày 01/01/2016	110,000,000,000	47,973,622,728	33,171,388,765	191,145,011,493
Lỗi trong kỳ	-		(2,044,525,600)	(2,044,525,600)
Lãi trong kỳ				-
Tăng vốn CP	58,299,940,000		(27,499,970,000)	30,799,970,000
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2015	-	-	(1,721,693,662)	(1,721,693,662)
Giảm khác	-	(30,799,970,000)	(1,539,482,114)	(32,339,452,114)
Số dư tại ngày 30/09/2016	168,299,940,000	17,173,652,728	365,717,389	185,839,310,117

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tỷ lệ vốn góp	Chín tháng đầu năm 2016
Nguyễn Minh Nguyệt	10.75%	18,092,243,550
Hồ Văn Trung	17.16%	28,880,269,704
David Ho	22.94%	38,608,006,236
Các cổ đông khác	49.15%	82,719,420,510

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Cộng	100.00%	168,299,940,000
* Số lượng cổ phiếu quỹ: Không có.		
* Giá trị trái phiếu đã chuyển thành cổ phiếu trong kỳ: Không phát sinh.		
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Chín tháng đầu năm 2016	Chín tháng đầu năm 2015
Vốn góp đầu kỳ	168,299,940,000	159,785,000,000
Vốn góp tăng trong kỳ	110,000,000,000	50,000,000,000
Vốn góp cuối kỳ	58,299,940,000	109,785,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	168,299,940,000	159,785,000,000
	-	30,000,000,000
d. Cổ phiếu	30/09/2016	01/01/2016
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16,829,994	15,978,500
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16,829,994	15,978,500
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16,829,994	15,978,500
Cổ phiếu phổ thông	16,829,994	15,978,500
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu	10,000	10,000

18. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại	30/09/2016		01/01/2016	
	Nguyên tệ	Giá trị (VND)	Nguyên tệ	Giá trị (VND)
USD	\$47,662.55	1,061,683,303	\$698,931.82	15,688,274,324
EUR	€ 4.89	120,979	€ 4.89	119,370
GPB	£108.34	3,111,850	£108.34	3,585,384
Cộng		1,064,916,132		15,691,979,078

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015
a. Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	122,454,293,659	150,490,386,175
Doanh thu khác	702,604,958	38,994,197
Cộng	123,156,898,617	150,529,380,372
b. Doanh thu đối với các bên liên quan	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015
Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy	570,629,181	185,459,993
Cộng	570,629,181	185,459,993
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015
Hàng bán bị trả lại	-	614,783,520
Cộng	-	614,783,520

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thuần bán thành phẩm	122,454,293,659	149,875,602,655
Doanh thu thuần khác	702,604,958	38,994,197
Cộng	123,156,898,617	149,914,596,852
4. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn thành phẩm đã bán	96,241,117,659	115,581,104,788
Cộng	96,241,117,659	115,581,104,788
5. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	798,786,716	740,741,779
Lãi chênh lệch tỷ giá	191,693,373	1,087,041,906
Cộng	990,480,089	1,827,783,685
6. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	1,397,779,549	1,761,181,748
Lỗ chênh lệch tỷ giá	220,345,320	2,005,601,138
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	-
Cộng	1,618,124,869	3,766,782,886
7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	355,028,516	290,277,150
Chi phí khấu hao TSCĐ	13,968,063	13,968,063
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,187,625,366	1,504,972,293
Chi phí bằng tiền khác	2,326,742,809	1,102,522,069
Cộng	3,883,364,754	2,911,739,575
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	4,941,206,823	4,026,485,947
Chi phí đồ dùng văn phòng	158,026,903	363,674,771
Chi phí khấu hao TSCĐ	247,585,132	242,236,605
Thuế, phí, lệ phí		21,350,559
Chi phí dịch vụ mua ngoài	464,723,642	600,669,884
Chi phí bằng tiền khác	1,511,443,374	2,075,366,177
Cộng	7,322,985,874	7,329,783,943
8. Thu nhập khác		
	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Bán CCDC,...		-
Xử lý công nợ		-
Thu nhập khác	40,120	5,515,456
Cộng	40,120	5,515,456
9. Chi phí khác	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015
Bán CCDC,...		-
Chi phí khấu hao TSCĐ	33,055,000	33,055,000
Chi phí khác	668,127,633	3,209,517
Cộng	701,182,633	36,264,517
10. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	QUÝ 3/2016	QUÝ 3/2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	164,583,413,459	241,330,359,003
Chi phí nhân công	24,314,257,097	24,304,512,595
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,301,973,595	1,511,150,994
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,985,109,500	6,066,546,220
Chi phí khác bằng tiền	5,306,605,012	5,746,608,462
Cộng	200,491,358,662	278,959,177,274

11. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

11.1 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. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ 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 Tiền, phải thu khách hàng, các khoản vay và nợ phải trả khác.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2016 và ngày 31 tháng 12 năm 2015.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 06 năm 2016 và ngày 31 tháng 12 năm 2015.

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 khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ 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 tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

11.2 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 giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đơn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết 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.

11.3 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 mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

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

	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Ngày 30 tháng 09 năm 2016				
Các khoản vay và nợ	142,957,271,545	7,861,694,815	-	150,818,966,360
Phải trả người bán	30,862,171,092	-	-	30,862,171,092
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	4,980,109,995	-	-	4,980,109,995
	178,799,552,632	7,861,694,815	-	186,661,247,447
Ngày 31 tháng 12 năm 2015				
Các khoản vay và nợ	144,288,817,453	10,836,317,815	-	155,125,135,268
Phải trả người bán	28,425,827,042	-	-	28,425,827,042
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	22,601,566,795	-	-	22,601,566,795
	195,316,211,290	10,836,317,815	-	206,152,529,105

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng tiền gửi tiết kiệm, một phần các khoản phải thu; một phần hàng tồn kho và một phần tài sản cố định; tài sản thế chấp của bên thứ ba làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (Thuyết minh số V.16 - Vay và nợ thuê tài chính ngắn & dài hạn).

12. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: Xem trang 31.

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 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 dùng 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.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của khoản vay dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2016 và 31 tháng 12 năm 2015. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

	9 Tháng 2016	9 Tháng 2015
1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	386,903,119,008	295,842,832,923
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	391,209,287,916	316,425,502,726

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

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

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Quý 3.2016	Số dư cuối kỳ phải thu/(phải trả)
Công ty TNHH Thực Phẩm Dary	Công ty con	Bán hàng	152,094,822	7,553,499,965
		Thanh toán tiền	-	-
		Cho Dary vay	5,070,000,000	11,420,000,000
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Dịch vụ Thực phẩm Dasumy	Công ty con	Bán hàng	553,320,646	608,652,711
		Chi hộ	-	-
		Vay của Dasumy	4,000,000,000	4,000,000,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3.2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận:

Công ty chỉ hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực chế biến, xuất khẩu và kinh doanh mặt hàng tôm, đồng thời doanh thu chủ yếu của Công ty là từ xuất khẩu tôm chế biến, theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc không có sự khác biệt đáng kể về rủi ro và lợi ích kinh tế giữa các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý. Do đó, Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận.

4. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

NGƯỜI LẬP BIỂU



Mai Huỳnh Khánh Ngọc

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Lê Thị Tường Hạnh



Nguyễn Minh Nguyệt

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các khoản đầu tư tài chính**a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	22,755,216,135	22,755,216,135	26,052,216,135	26,052,216,135
	22,755,216,135	22,755,216,135	26,052,216,135	26,052,216,135
Dài hạn				
- Tiền gửi kỳ hạn > 12 tháng	1,125,000,000	1,125,000,000	5,228,000,000	5,228,000,000
	1,125,000,000	1,125,000,000	5,228,000,000	5,228,000,000
Cộng	23,880,216,135	23,880,216,135	31,280,216,135	31,280,216,135

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Đầu tư vào công ty con	34,500,000,000	-	34,500,000,000	-
+ Công ty TNHH Thực Phẩm Dary (*)	19,500,000,000	-	19,500,000,000	-
+ Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy (**)	15,000,000,000	-	15,000,000,000	-
Cộng	34,500,000,000	-	34,500,000,000	-
			33,735,520,268	33,735,520,268

(*) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0313046468, đăng ký lần đầu vào ngày 9 tháng 12 năm 2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp. Vốn điều lệ của Công ty TNHH Thực Phẩm Dary ("Công ty Dary") là 30.000.000.000 đồng, Công ty Cổ phần Trang đăng ký đầu tư vào Công ty Dary là 19.500.000.000 VND, tương đương 65% vốn điều lệ. Tài ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty đã đầu tư 19.500.000.000 VND, đạt tỷ lệ 100% vốn điều lệ phải góp.

Hiện Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dary đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản dở dang nên chưa có doanh thu hoạt động.

(**) Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0313053112, đăng ký lần đầu vào ngày 16 tháng 12 năm 2014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp. Vốn điều lệ của Công ty TNHH SXTM DV Thực Phẩm Dasumy ("Công ty Dasumy") là 20.000.000.000 đồng, Công ty Cổ phần Trang đăng ký đầu tư vào Công ty Dasumy là 15.000.000.000 VND, tương đương 75% vốn điều lệ. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty đã đầu tư 15.000.000.000 VND, tương đương 75% vốn điều lệ, đạt tỷ lệ 100% vốn điều lệ phải góp.

Căn cứ dự toán kết quả hoạt động kinh doanh từ năm 2015 đến năm 2019, được lập và thông qua ngày 26/12/2014 của Ban Giám đốc Công ty Dasumy, kế hoạch đến năm 2017 Công ty Dasumy sẽ có lợi nhuận. Vì thế Công ty CP Trang sẽ không lập dự phòng cho khoản lỗ phát sinh trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016. (Công ty Dasumy mới thành lập vào tháng 12/2014 và đi vào hoạt động chính thức từ tháng 04/2015).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Số dư đầu kỳ		16,133,381,576	44,543,817,558	5,783,401,257	1,222,307,507	67,682,907,898
<i>Mua trong kỳ</i>		<i>266,750,000</i>	<i>1,898,832,000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2,165,582,000</i>
<i>Đầu tư XD/CB hoàn thành</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>114,650,412</i>	<i>114,650,412</i>
<i>Tăng do phân loại lại</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Số dư cuối kỳ		16,400,131,576	46,442,649,558	5,783,401,257	1,336,957,919	69,963,140,310
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ		5,747,430,962	27,868,839,735	2,143,124,800	984,902,153	36,744,297,649
<i>Khấu hao trong kỳ</i>		<i>693,820,345</i>	<i>3,066,602,787</i>	<i>611,462,637</i>	<i>140,494,122</i>	<i>4,512,379,891</i>
<i>Tăng do phân loại lại</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Số dư cuối kỳ		6,441,251,307	30,935,442,522	2,754,587,437	1,125,396,275	41,256,677,540
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ		10,385,950,614	16,674,977,823	3,640,276,457	237,405,354	30,938,610,249
Số dư cuối kỳ		9,958,880,269	15,507,207,036	3,028,813,820	211,561,644	28,706,462,770

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. 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 của Công ty.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/09/2016	01/01/2016	30/09/2016	01/01/2016
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính				
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	23,880,216,135	-	31,280,216,135	-
- Phải thu khách hàng	140,751,170,482	-	136,845,917,092	-
- Phải thu về cho vay	14,420,000,000	-	4,650,000,000	-
- Phải thu khác	6,423,033,894	-	6,423,033,894	-
- Tiền và các khoản tương đương tiền	12,455,169,743	-	37,073,542,209	-
TỔNG CỘNG	197,929,590,254	-	209,849,675,436	-
Nợ phải trả tài chính				
- Vay và nợ	150,818,966,360	-	155,125,135,268	-
- Phải trả người bán	30,862,171,092	-	28,425,827,042	-
- Phải trả khác và chi phí phải trả	4,980,109,995	-	22,601,566,795	-
TỔNG CỘNG	186,661,247,447	-	206,152,529,105	-