



**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN & KIỂM TOÁN PHÍA NAM**  
**SOUTHERN AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING SERVICES COMPANY LIMITED (AASCS)**



29 Vo Thi Sau Street, District 1, Ho Chi Minh City  
Tel: (08) 3820 5944 - (08) 3820 5947 • Fax: (08) 3820 5942  
Email: [info@aascs.com.vn](mailto:info@aascs.com.vn) Website: [www.aascs.com.vn](http://www.aascs.com.vn)



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN  
ĐA QUỐC GIA I.D.I**

*Báo cáo tài chính riêng*

*Cho năm tài chính 2017 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017*

*đã được kiểm toán*

Được kiểm toán bởi

**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)**



**MỤC LỤC**

<b>Nội dung</b>	<b>Trang</b>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 04
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán riêng	05 - 08
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	09 - 09
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	10 - 11
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	12 - 44



## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa quốc gia I.D.I (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính 2017 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017.

### **CÔNG TY**

#### **1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia I.D.I là một doanh nghiệp cổ phần được thành lập theo Giấy phép Đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp.Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 7 năm 2003; Đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 28 tháng 10 năm 2004; Đăng ký thay đổi lần thứ ba ngày 15 tháng 2 năm 2007 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 17 số 0303141296 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 09 tháng 06 năm 2016.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2017 là: **1.816.096.710.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: Quốc lộ 80, cụm công nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, Lấp Vò, Đồng Tháp.

#### **2. Lĩnh vực kinh doanh**

Sản xuất chế biến thủy hải sản.

#### **3. Ngành nghề kinh doanh:**

Mua bán chế biến thủy hải sản; Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông. Kinh doanh nhà. Kinh doanh khách sạn. Mua bán vật liệu xây dựng, trang trí nội thất. Nuôi trồng thủy sản. Sản xuất và chế biến thức ăn thủy sản. Kinh doanh bất động sản (không bao gồm kinh doanh dịch vụ bất động sản). Sản xuất bao bì nhựa - giấy, nước đóng chai. Sản xuất và đóng hộp dầu, mỡ động thực vật. Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Kho bãi và lưu giữ hàng hóa. Bốc xếp hàng hóa cảng biển. Vận tải hàng hóa đường bộ bằng ô tô chuyên dụng, đường thủy nội địa bằng phương tiện cơ giới.

#### **4. Cấu trúc doanh nghiệp**

Công ty con:

- + Công ty Cp Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy Sản
- + Công ty Cp Tư vấn và Đầu tư Tài Chính

### **KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG**

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/12/2017 được thể hiện trong Báo cáo tài chính riêng đính kèm.

### **CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHÓA SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

- Theo Biên bản kiểm phiếu biểu quyết ngày 28/02/2018 theo hình thức lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia, đã thông qua việc cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Sao Mai tăng tỷ lệ nắm giữ trên 51% đến mức tối đa có thể trên tổng số cổ phần có quyền biểu quyết mà không phải thực hiện chào mua công khai.

Ngoài sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu khác nào phát sinh sau ngày 31/12/2017 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính riêng.

129-C  
TY  
HUUH  
TU V  
KẾ TO  
TOÁN  
NAM  
HOC  
298-C  
Y  
TU TU  
RIEN  
I.D.I  
ING TH



## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM SOÁT, ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:

Ông:	Lê Thanh Thuận	Chủ tịch
Ông:	Nguyễn Văn Hưng	Phó chủ tịch
Ông:	Lê Xuân Quế	Thành viên
Ông:	Trương Vĩnh Thành	Thành viên
Ông:	Phạm Đình Nam	Thành viên
Ông:	Lê Văn Chung	Thành viên
Ông:	Ông Lê Văn Thành	Thành viên
Bà :	Lê Thị Phụng	Thành viên
Ông:	Trương Công Khánh	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông:	Lê Văn Chung	Tổng Giám đốc
Ông:	Phạm Đình Nam	P.Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Văn Cảnh	P.Tổng Giám đốc
Ông:	Lê Đình Lịch	P.Tổng Giám đốc
Ông:	Nguyễn Thanh Hải	P.Tổng Giám đốc
Bà:	Võ Thị Minh Tâm	P.Tổng Giám đốc

*Bổ nhiệm ngày 17/02/2017*

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông:	Lê Hoàng Cương	Trưởng ban
Bà :	Nguyễn Thị Hương	Ủy viên
Ông:	Lê Thanh Dũng	Ủy viên

Đại diện theo pháp luật:

Ông: Lê Văn Chung

Kế toán trưởng:

Ông: Lê Xuân Định

### KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) bày tỏ nguyện vọng tiếp tục làm công tác kiểm toán cho Công ty.

### CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính 2017 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính riêng, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng này.
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính riêng dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

### **CAM KẾT KHÁC**

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

### **PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa quốc gia I.D.I phê duyệt Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính 2017 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty.

*Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2018*

**Thay mặt Hội đồng Quản trị  
Chủ tịch**

**LÊ THANH THUẤN**

**Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc**



**LÊ VĂN CHUNG**



Số ~~298A~~/BCKT/TC/2018/AASCS

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc**  
**của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa quốc gia I.D.I**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa quốc gia I.D.I được lập ngày 20 tháng 01 năm 2018, từ trang 05 đến trang 44, bao gồm Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng.

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### Ý kiến của kiểm toán viên:

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 3 năm 2018

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính**  
**Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)**

**Phó Tổng giám đốc**



*[Handwritten signature in blue ink]*

**Lê Văn Tuấn**

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 0479-2018-142-1

**Kiểm toán viên**

*[Handwritten signature in blue ink]*

**Nguyễn Thị Mỹ Ngọc**

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 1091-2018-142-1

0117  
ÔNG  
NHIỆM  
VỤ T  
ÍNH K  
KIỂM T  
HIAN  
T.P.H

141296  
NG TY  
N ĐẦU TƯ  
ÁT TRIỂN  
C GIA I.D.I  
★ ★  
I. ĐÔNG T



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>2.460.923.195.649</b>	<b>3.231.191.151.763</b>
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	287.141.588.660	76.429.880.431
111	1. Tiền		228.341.588.660	76.429.880.431
112	2. Các khoản tương đương tiền		58.800.000.000	
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>V.02</b>	<b>359.130.000.000</b>	<b>1.141.570.000.000</b>
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		359.130.000.000	1.141.570.000.000
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>1.451.517.955.349</b>	<b>1.603.318.404.034</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	483.446.057.299	622.802.669.428
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		900.050.892.622	877.170.265.240
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn			
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.04	121.375.297.792	153.661.339.079
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(53.354.292.364)	(50.315.869.713)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>V.06</b>	<b>321.580.702.491</b>	<b>372.459.016.770</b>
141	1. Hàng tồn kho		329.581.498.609	372.459.016.770
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(8.000.796.118)	
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>41.552.949.149</b>	<b>37.413.850.528</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.11	1.400.583.299	1.357.501.467
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		39.791.183.998	6.959.314.027
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		361.181.852	29.097.035.034
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>2.232.563.723.730</b>	<b>1.028.379.996.457</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>2.294.807.450</b>	<b>2.294.807.450</b>
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn			
213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	3. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn			
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.04	2.294.807.450	2.294.807.450
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>412.111.730.087</b>	<b>381.706.264.548</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.08	260.908.635.632	250.633.560.511
222	- Nguyên giá		446.187.869.083	409.142.370.636
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(185.279.233.451)	(158.508.810.125)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.09	30.374.341.823	8.583.920.561
225	- Nguyên giá		32.731.985.887	9.559.515.000
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(2.357.644.064)	(975.594.439)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.10	120.828.752.632	122.488.783.476
228	- Nguyên giá		126.241.910.719	125.931.910.719
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(5.413.158.087)	(3.443.127.243)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>			
231	- Nguyên giá			
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>V.07</b>	<b>473.257.794.992</b>	<b>298.849.385.463</b>
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		473.257.794.992	298.849.385.463
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>V.02</b>	<b>1.339.716.355.361</b>	<b>344.696.924.555</b>
251	1. Đầu tư vào công ty con		334.816.000.000	334.816.000.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết			
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			10.000.000.000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(99.644.639)	(119.075.445)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.005.000.000.000	
<b>260</b>	<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>5.183.035.840</b>	<b>832.614.441</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.11	5.183.035.840	832.614.441
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại			
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>4.693.486.919.379</b>	<b>4.259.571.148.220</b>

M.S.D.N: 0305  
 CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN ĐA QUỐC GIA I.D.I  
 QUẬN 1 - T.

M.S.D.N: 0305  
 CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN ĐA QUỐC GIA I.D.I  
 LẤP VÒ.



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>300</b>	<b>C . NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>2.657.256.665.571</b>	<b>2.267.952.577.670</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>2.286.638.166.137</b>	<b>1.877.056.779.507</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.13	133.236.695.554	190.839.943.475
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		60.682.825.173	15.666.704.298
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.14	25.113.199.456	4.469.174.958
314	4. Phải trả người lao động		31.169.351.587	27.192.267.305
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn			
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.15	96.404.863.319	51.031.577.859
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.12	1.936.619.452.204	1.583.745.963.267
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		3.411.778.844	4.111.148.345
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>370.618.499.434</b>	<b>390.895.798.163</b>
331	1. Phải trả người bán dài hạn			
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn			
337	7. Phải trả dài hạn khác			
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.12	370.618.499.434	390.895.798.163
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả			
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			

11729-C  
 CÔNG TY  
 CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ  
 PHÁT TRIỂN ĐA QUỐC  
 GIA I.D.I  
 ĐỒNG THÁP

3141296  
 CÔNG TY  
 CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ  
 PHÁT TRIỂN ĐA QUỐC  
 GIA I.D.I  
 ĐỒNG THÁP

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>V.16</b>	<b>2.036.230.253.808</b>	<b>1.991.618.570.550</b>
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.036.230.253.808	1.991.618.570.550
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.816.096.710.000	1.816.096.710.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.816.096.710.000	1.816.096.710.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		17.060.700.000	17.060.700.000
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu			
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		22.098.818.751	22.098.818.751
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp			
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu			
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		180.974.025.057	136.362.341.799
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		8.695.572.099	59.652.502.585
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		172.278.452.958	76.709.839.214
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác			
431	1. Nguồn kinh phí			
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ			
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>4.693.486.919.379</b>	<b>4.259.571.148.220</b>

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2018

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
 Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

TRẦN PHƯỚC MINH

LÊ XUÂN ĐỊNH

LÊ VĂN CHUNG





## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	3.896.389.932.036	3.078.412.235.945
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.02	4.238.746.772	6.272.360.664
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.892.151.185.264	3.072.139.875.281
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.03	3.333.014.302.057	2.803.433.112.456
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		559.136.883.207	268.706.762.825
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.04	90.310.193.400	74.405.145.477
22	7. Chi phí tài chính	VI.05	144.888.854.334	117.769.007.702
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		129.001.256.361	103.628.772.925
24	8. Chi phí bán hàng	VI.06	138.565.088.649	116.358.129.929
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.06	31.286.476.969	34.121.262.315
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		334.706.656.655	74.863.508.356
31	11. Thu nhập khác	VI.07	988.710.491	7.963.282.505
32	12. Chi phí khác	VI.08	1.185.509.474	1.826.983.021
40	13. Lợi nhuận khác		(196.798.983)	6.136.299.484
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		334.509.857.672	80.999.807.840
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.10	16.943.667.914	4.289.968.626
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại			
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		317.566.189.758	76.709.839.214

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

TRẦN PHƯỚC MINH

LÊ XUÂN ĐỊNH

LÊ VĂN CHUNG





## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
01	<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>		<b>334.509.857.672</b>	<b>80.999.807.840</b>
	<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			
02	1. Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		30.122.503.795	31.508.540.375
03	2. Các khoản dự phòng		11.019.787.963	4.424.182.014
04	3. Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(8.346.250.221)	(4.565.675.748)
05	4. Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(80.545.105.273)	(64.498.241.532)
06	5. Chi phí lãi vay		129.001.256.361	103.628.772.925
07	6. Các khoản điều chỉnh khác			
08	<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>415.762.050.297</b>	<b>151.497.385.874</b>
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		118.578.079.790	(492.358.480.029)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		42.877.518.161	174.528.025.451
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		9.195.044.960	(15.074.881.536)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(4.393.503.231)	(510.034.670)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh			
14	- Tiền lãi vay đã trả		(121.680.247.884)	(95.568.772.925)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(3.870.601.226)	(6.028.051.828)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(266.946.396)	(90.676.000)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>456.201.394.471</b>	<b>(283.605.485.663)</b>
	<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(176.043.815.486)	(555.001.021.899)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác			16.800.000.000
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.420.587.724.691)	(1.346.148.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		1.198.027.724.691	521.878.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		10.000.000.000	21.319.500.000
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		80.545.105.273	61.204.923.884
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		<b>(308.058.710.213)</b>	<b>(1.279.946.598.015)</b>

011729  
 CÔNG TY  
 NHIỆM VỤ  
 KIỂM TOÁN  
 HIA NAI  
 T.P.HỒ

011729  
 CÔNG TY  
 ĐẦU TƯ VÀ  
 PHÁT TRIỂN  
 ĐA QUỐC GIA I.D.I  
 ĐỒNG THÁP

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			832.846.710.000
32	2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	3. Tiền thu từ đi vay		6.723.542.604.317	4.909.811.091.214
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(6.386.480.023.129)	(4.439.809.010.576)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(4.466.390.980)	(2.207.136.498)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(270.026.961.000)	
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>62.569.229.208</b>	<b>1.300.641.654.140</b>
50	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>		<b>210.711.913.466</b>	<b>(262.910.429.538)</b>
60	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>		<b>76.429.880.431</b>	<b>339.343.293.195</b>
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(205.237)	(2.983.226)
70	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>		<b>287.141.588.660</b>	<b>76.429.880.431</b>

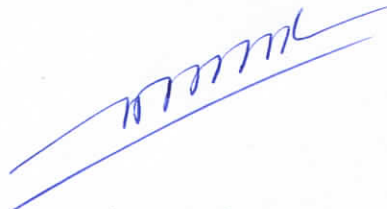
Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2018

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng



TRẦN PHƯỚC MINH



LÊ XUÂN ĐỊNH



LÊ VĂN CHUNG





# BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

## I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia I.D.I là một doanh nghiệp cổ phần được thành lập theo Giấy phép Đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp.Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 7 năm 2003; Đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 28 tháng 10 năm 2004; Đăng ký thay đổi lần thứ ba ngày 15 tháng 2 năm 2007 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 17 số 0303141296 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 09 tháng 06 năm 2016.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2017 là: **1.816.096.710.000 VND**

Trụ sở chính của Công ty tại: Quốc lộ 80, cụm công nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, Lấp Vò, Đồng Tháp.

### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất chế biến thủy hải sản.

### 3. Ngành nghề kinh doanh

Mua bán chế biến thủy hải sản; Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông. Kinh doanh nhà. Kinh doanh khách sạn. Mua bán vật liệu xây dựng, trang trí nội thất. Nuôi trồng thủy sản. Sản xuất và chế biến thức ăn thủy sản. Kinh doanh bất động sản (không bao gồm kinh doanh dịch vụ bất động sản). Sản xuất bao bì nhựa - giấy, nước đóng chai. Sản xuất và đóng hộp dầu, mỡ động thực vật. Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Kho bãi và lưu giữ hàng hóa. Bốc xếp hàng hóa cảng biển. Vận tải hàng hóa đường bộ bằng ô tô chuyên dụng, đường thủy nội địa bằng phương tiện cơ giới.

### 4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

### 5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng: Không có

### 6. Cấu trúc doanh nghiệp

- Danh sách công ty con bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết
+ Công ty Cp Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy Sản	QL80, Bình Thành, Lấp Vò, Đồng Tháp.	79,25%	79,25%
+ Công ty Cp Tư vấn và Đầu tư Tài Chính	326 Hùng Vương-P.Mỹ Long-Tp.Long Xuyên An Giang	72,80%	75,35%

## II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

### Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

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

### 1. Chế độ kế toán:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính riêng được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

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

#### Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

##### a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

+ Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

+ Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

##### b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng.

- 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: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- 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: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng;

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

#### Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

##### a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

##### b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng.





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng;
- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng. Giá mua trên thị trường trong nước là giá mua được công bố bởi Ngân hàng Nhà nước. Trường hợp Ngân hàng Nhà nước không công bố giá mua vàng thì tính theo giá mua công bố bởi các đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.

### Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính riêng theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

### + Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), 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.

- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng.

### + Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

### + Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

### Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại ngoại tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

### Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

- **Dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

### Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 30 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không tính khấu hao

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

### Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

### Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính riêng theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

### Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

### Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

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 không phản ánh vào khoản mục này.





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Khi lập Báo cáo tài chính riêng, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng.

### Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

### Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

### Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

- 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 đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

### - Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các 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 vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

### - Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

### - Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

### - Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

### Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
  - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng;



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản Công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

**Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

**Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính**

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

**Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ, lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

**Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành.**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 51121000002 ngày 08 tháng 03 năm 2007 và Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh số 51121000003 ngày 24 tháng 12 năm 2007 do Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp cấp cho dự án đầu tư "Đầu tư hạ tầng kỹ thuật cụm công nghiệp Vàm Cống", Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án "Đầu tư hạ tầng kỹ thuật cụm công nghiệp Vàm Cống" với thuế suất 15% trên thu nhập chịu thuế trong 12 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động kinh doanh, sau thời gian ưu đãi áp dụng thuế suất là 25%. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 3 năm kể từ năm bắt đầu kinh doanh có lãi (năm 2008) và giảm 50% trong 7 năm (đến năm 2018) tiếp theo. Ngoài ra, Công ty còn áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo thuế suất phổ thông là 20% theo thông tư 78/2014/TT-BTC, áp dụng thuế suất 10% cho hoạt động chế biến thủy sản trên địa bàn kinh tế xã hội khó khăn theo thông tư 96/2015/TT-BTC

**Bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

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

### Báo cáo bộ phận

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

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

### Công cụ tài chính

#### a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

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

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

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

**Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH)**: Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

**Bù trừ các công cụ tài chính**: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

**V . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****01 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	729.458.325	472.283.795
Tiền gửi không kỳ hạn	227.612.130.335	75.957.596.636
Các khoản tương đương tiền	58.800.000.000	
- Tiền gửi có kỳ hạn	58.800.000.000	
- Các khoản đầu tư khác nắm giữ đến ngày đáo hạn		
<b>Cộng</b>	<u><u>287.141.588.660</u></u>	<u><u>76.429.880.431</u></u>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### 02 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

#### a) Chứng khoán kinh doanh

#### b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

b1) Ngắn hạn

- Tiền gửi có kỳ hạn

b2) Dài hạn

- Tiền gửi có kỳ hạn

#### Cộng

#### c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

#### Đầu tư vào công ty con

+ Công ty Cp Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy Sản

+ Công ty Cp Tư vấn và Đầu tư Tài Chính (\*)

#### Đầu tư vào đơn vị khác

+ Công ty Cp Nhứt Hồng (\*)

#### Cộng

#### Ghi chú:

(\*) Do các công ty này chưa thực hiện niêm yết cổ phiếu trên các thị trường chứng khoán, nên giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào các công ty này chưa thể xác định được để trình bày trên Báo cáo tài chính riêng theo quy định của Thông tư 200/TT-BTC.

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	359.130.000.000	359.130.000.000	1.141.570.000.000	1.141.570.000.000
	359.130.000.000	359.130.000.000	1.141.570.000.000	1.141.570.000.000
	1.005.000.000.000	1.005.000.000.000		
	1.005.000.000.000	1.005.000.000.000		
<b>Cộng</b>	<b>1.364.130.000.000</b>	<b>1.364.130.000.000</b>	<b>1.141.570.000.000</b>	<b>1.141.570.000.000</b>

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	334.816.000.000	795.122.121.000	334.816.000.000	596.303.850.000
	301.926.000.000	795.122.121.000	301.926.000.000	596.303.850.000
	32.890.000.000	(99.644.639)	32.890.000.000	(119.075.445)
<b>Cộng</b>	<b>334.816.000.000</b>	<b>795.122.121.000</b>	<b>344.816.000.000</b>	<b>(119.075.445)</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Tóm tắt hoạt động của các công ty con trong kỳ:

**- Công ty con**

Tên công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối
+ Công ty Cp Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy Sản	79,25%	79,25%	25.363.885.576	29.600.404.958
+ Công ty Cp Tư vấn và Đầu tư Tài Chính	72,80%	75,35%	30.820.467	(163.181.728)

Các giao dịch chủ yếu giữa Công ty với các công ty con trong kỳ:

Xem chi tiết thuyết minh VIII.03

**03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG****a) Ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
+ Công ty TNHH MTV Kiểm Định & Đầu Tư Toàn Cầu	5.723.990.531	108.948.047.247
+ LLC"MEKONG FOOD"	24.888.075.900	56.642.870.525
+ Đối tượng khác	452.833.990.868	457.211.751.656

**b) Dài hạn**

Cộng

<b>483.446.057.299</b>	<b>622.802.669.428</b>
------------------------	------------------------

**c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan**

Đối tượng	Mối quan hệ	Số cuối năm	Số đầu năm
+ Công ty Cp Tập đoàn Sao Mai	Cổ đông lớn	8.058.193.196	2.886.891.980

**04 . PHẢI THU KHÁC**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>121.375.297.792</b>	<b>(528.000.000)</b>	<b>153.661.339.079</b>	<b>(528.000.000)</b>
Tạm ứng	53.916.585.064		107.927.383.634	
Cho mượn	4.450.000.000		5.268.706.722	
Các khoản chi hộ	543.564.500		59.800.000	
Phải thu khác	62.465.148.228	(528.000.000)	40.405.448.723	(528.000.000)
<b>b) Dài hạn</b>	<b>2.294.807.450</b>		<b>2.294.807.450</b>	
Ký cược, ký quỹ	2.294.807.450		2.294.807.450	
<b>Cộng</b>	<b>123.670.105.242</b>	<b>(528.000.000)</b>	<b>155.956.146.529</b>	<b>(528.000.000)</b>

**05 . NỢ XẤU**

1. Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<b>- Phải thu khách hàng, phải thu khác</b>	<b>59.494.122.098</b>	<b>6.139.829.734</b>	<b>59.003.961.010</b>	<b>8.688.091.297</b>
+ LLC "Sata Fish Ltd"	9.468.303.750		9.491.280.000	
+ Alfredo Foods	9.073.864.755		9.095.883.840	



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

NỢ XẤU (tiếp theo)	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
+ Alliance Seafood Group	9.108.077.119		9.130.179.226	
+ Lapsen International Trading Ltd	6.886.342.534		4.482.623.510	
+ Sarl Globe Alliance	7.104.978.870		7.122.220.160	
+ Tian Ye Aquatic Products Co. Ltd	6.554.720.267	1.966.416.080	6.570.626.272	3.285.313.136
+ Đối tượng khác	11.297.834.803	4.173.413.654	13.111.148.002	5.402.778.161
- Phải thu cho vay				
<b>Cộng</b>	<b>59.494.122.098</b>	<b>6.139.829.734</b>	<b>59.003.961.010</b>	<b>8.688.091.297</b>

2. Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm...phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu: Không có

**06 . HÀNG TỒN KHO**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	5.875.025.567		7.358.351.439	
- Công cụ, dụng cụ	489.501.786		647.839.507	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	414.503.105		8.216.158.133	
- Thành phẩm	208.367.330.882	(8.000.796.118)	325.746.732.398	
- Hàng hóa	96.343.735.635		22.752.189.985	
- Hàng gửi đi bán	18.091.401.634		7.737.745.308	
<b>Cộng</b>	<b>329.581.498.609</b>	<b>(8.000.796.118)</b>	<b>372.459.016.770</b>	

**Ghi chú:**

- 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 đảm bảo cho các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: 321.580.702.491 đ.
- Lý do trích lập thêm dự phòng giảm giá hàng tồn kho: giá gốc của thành phẩm cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày 31/12/2017

**07 . TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN****a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn****b) Xây dựng cơ bản dở dang**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Mua sắm	48.199.998	216.799.998
Xây dựng cơ bản	473.209.594.994	298.632.585.465
+ Khu công nghiệp huyện Lấp Vò	1.565.846.400	1.565.846.400
+ Nhà máy tinh lọc dầu cá	1.893.218.502	22.472.435.129
+ Nhà máy thức ăn	462.454.394.911	267.413.191.818
+ Khu đất tái định cư	3.329.825.217	4.028.161.724
+ Công trình khác	3.966.309.964	3.152.950.394
<b>Cộng</b>	<b>473.257.794.992</b>	<b>298.849.385.463</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

### 08 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

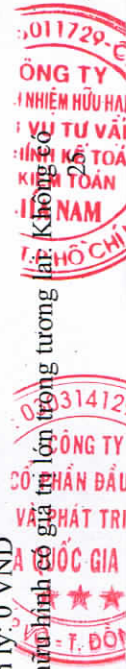
Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
<b>I. Nguyên giá</b>						
1. Số dư đầu năm	132.129.714.587	252.384.249.771	18.846.897.419	947.102.800	4.834.406.059	409.142.370.636
2. Số tăng trong năm	567.653.636	33.769.091.216	1.515.300.455	532.053.140	661.400.000	37.045.498.447
- Mua trong năm	567.653.636	33.769.091.216	1.515.300.455	532.053.140	661.400.000	37.045.498.447
- Đầu tư XDCB hoàn thành						
- Tặng khác						
3. Số giảm trong năm						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
4. Số dư cuối năm	132.697.368.223	286.153.340.987	20.362.197.874	1.479.155.940	5.495.806.059	446.187.869.083
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
1. Số dư đầu năm	18.413.160.682	126.279.982.063	10.405.828.889	795.243.037	2.614.595.454	158.508.810.125
2. Khấu hao trong năm	3.860.480.532	20.444.337.075	1.684.480.323	143.675.548	637.449.848	26.770.423.326
- Khấu hao trong năm	3.860.480.532	20.444.337.075	1.684.480.323	143.675.548	637.449.848	26.770.423.326
- Tặng khác						
3. Giảm trong năm						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
4. Số dư cuối năm	22.273.641.214	146.724.319.138	12.090.309.212	938.918.585	3.252.045.302	185.279.233.451
<b>III. Giá trị còn lại</b>						
1. Tại ngày đầu năm	113.716.553.905	126.104.267.708	8.441.068.530	151.859.763	2.219.810.605	250.633.560.511
2. Tại ngày cuối năm	110.423.727.009	139.429.021.849	8.271.888.662	540.237.355	2.243.760.757	260.908.635.632

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 260.908.635.632 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 7.186.160.510 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý: 0 VND

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	TSCĐ vô hình	Cộng
<i>Đơn vị tính: VND</i>							
<b>09 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH</b>							
<b>I. Nguyên giá</b>							
1. Số dư đầu năm		4.042.125.000	5.517.390.000				9.559.515.000
2. Số tăng trong năm		23.172.470.887					23.172.470.887
- Thuế tài chính trong năm		23.172.470.887					23.172.470.887
- Mua lại TSCĐ thuế tài chính							
- Tặng khác							
3. Số giảm trong năm							
- Trả lại TSCĐ thuế tài chính							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối năm		27.214.595.887	5.517.390.000				32.731.985.887
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
1. Số dư đầu năm		236.877.218	738.717.221				975.594.439
2. Khấu hao trong năm		370.528.125	1.011.521.500				1.382.049.625
- Khấu hao trong năm		370.528.125	1.011.521.500				1.382.049.625
- Mua lại TSCĐ thuế tài chính							
- Tặng khác							
3. Giảm trong năm							
- Trả lại TSCĐ thuế tài chính							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối năm		607.405.343	1.750.238.721				2.357.644.064
<b>III. Giá trị còn lại</b>							
1. Tại ngày đầu năm		3.805.247.782	4.778.672.779				8.583.920.561
2. Tại ngày cuối năm		26.607.190.544	3.767.151.279				30.374.341.823

- Tiền thuế phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm: 1.368.589.161 VND

- Điều khoản gia hạn thuế hoặc quyền được mua tài sản: Sau khi kết thúc hợp đồng bên thuê có quyền mua lại tài sản theo thỏa thuận trong hợp đồng





**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**  
 Năm 2017

**10. TẶNG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH**

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Đơn vị tính: VND
<b>I. Nguyên giá</b>						
1. Số dư đầu năm	125.646.910.719			285.000.000		125.931.910.719
2. Số tăng trong năm				310.000.000		310.000.000
- Mua trong năm				310.000.000		310.000.000
- Tạo ra từ nội bộ DN						
- Tăng khác						
3. Số giảm trong năm						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
4. Số dư cuối năm	125.646.910.719			595.000.000		126.241.910.719
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
1. Số dư đầu năm	3.291.189.685			151.937.558		3.443.127.243
2. Khấu hao trong năm	1.829.682.701			140.348.143		1.970.030.844
- Khấu hao trong năm	1.829.682.701			140.348.143		1.970.030.844
- Tăng khác						
3. Giảm trong năm						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
4. Số dư cuối năm	5.120.872.386			292.285.701		5.413.158.087
<b>III. Giá trị còn lại</b>						
1. Tại ngày đầu năm	122.355.721.034			133.062.442		122.488.783.476
2. Tại ngày cuối năm	120.526.038.333			302.714.299		120.828.752.632

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 120.828.752.632 VND  
 - Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng: 31.500.000 VND



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### 11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>1.400.583.299</b>	<b>1.357.501.467</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.317.419.133	1.050.999.166
Các khoản khác	83.164.166	306.502.301
<b>b) Dài hạn</b>	<b>5.183.035.840</b>	<b>832.614.441</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	2.555.397.111	753.170.000
Sửa chữa	2.568.610.948	
Các khoản khác	59.027.781	79.444.441
<b>Cộng</b>	<b>6.583.619.139</b>	<b>2.190.115.908</b>

### 12 . VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Trong năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Vay ngắn hạn</b>						
Vay ngắn hạn - VND	1.414.652.771.124	1.414.652.771.124	5.619.132.445.836	5.441.465.395.739	1.236.985.721.027	1.236.985.721.027
Vay ngắn hạn - USD	521.966.681.080	521.966.681.080	1.100.315.631.186	925.109.192.346	346.760.242.240	346.760.242.240
<b>Cộng</b>	<b>1.936.619.452.204</b>	<b>1.936.619.452.204</b>	<b>6.719.448.077.022</b>	<b>6.366.574.588.085</b>	<b>1.583.745.963.267</b>	<b>1.583.745.963.267</b>
<b>b) Vay dài hạn</b>						
Trên 1 năm đến 5 năm	204.447.653.204	204.447.653.204	7.500.000.000	24.997.830.864	221.945.484.068	221.945.484.068
- VND	204.447.653.204	204.447.653.204	7.500.000.000	24.997.830.864	221.945.484.068	221.945.484.068
- USD						
Trên 5 năm	204.447.653.204	204.447.653.204	7.500.000.000	24.997.830.864	221.945.484.068	221.945.484.068
<b>Cộng</b>	<b>204.447.653.204</b>	<b>204.447.653.204</b>	<b>7.500.000.000</b>	<b>24.997.830.864</b>	<b>221.945.484.068</b>	<b>221.945.484.068</b>





**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**  
 Năm 2017

c) Các khoản nợ thuế tài chính đã thanh toán

	Năm nay		Năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc
<b>Thời hạn</b>					
Trên 1 năm đến 5 năm	5.834.980.141	1.368.589.161	4.466.390.980	800.405.405	2.207.136.498
<b>Cộng</b>	<b>5.834.980.141</b>	<b>1.368.589.161</b>	<b>4.466.390.980</b>	<b>800.405.405</b>	<b>2.207.136.498</b>

d) Giá trị nợ thuế tài chính

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá đánh giá lại	Giá gốc	Giá đánh giá lại	Giá gốc
<b>Ngắn hạn</b>				
<b>Dài hạn</b>				
Gốc nợ thuế tài chính	17.549.815.914	17.549.815.914	21.708.253.483	21.708.253.483
Lãi thuế tài chính phải trả	17.549.815.914	17.549.815.914	21.708.253.483	21.708.253.483
<b>Cộng</b>	<b>17.549.815.914</b>	<b>17.549.815.914</b>	<b>21.708.253.483</b>	<b>21.708.253.483</b>

đ) Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán: Không có

e) Các khoản vay và nợ thuế tài chính đối với các bên liên quan: Không có

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Lãi suất	Giá trị	Lãi suất
<b>g) Trái phiếu thường</b>				
+ Ngắn hạn				
+ Dài hạn	148.621.030.316		147.242.060.612	
Loại phát hành theo mệnh giá	148.621.030.316	10,4%/năm	147.242.060.612	10,4%/năm
<b>Cộng</b>	<b>148.621.030.316</b>		<b>147.242.060.612</b>	
		36 tháng		36 tháng

h) Thuyết minh chi tiết về trái phiếu các bên liên quan năm giữ: Không có



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

### 13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>133.236.695.554</b>	<b>133.236.695.554</b>	<b>190.839.943.475</b>	<b>190.839.943.475</b>
+ Hợp tác xã Nuôi Trồng TS Chợ Mới	1.315.850.000	1.315.850.000	27.458.086.594	27.458.086.594
+ Công ty TNHH MTV Proconco Cần Thơ	16.940.822.700	16.940.822.700	7.667.368.000	7.667.368.000
+ Công ty cổ phần Hum	13.395.429.628	13.395.429.628	18.200.900.743	18.200.900.743
+ Công ty TNHH MTV Mỹ Kiều	12.907.982.000	12.907.982.000	5.488.528.979	5.488.528.979
+ Công ty Cổ phần Tập Đoàn Sao Mai	14.678.056.570	14.678.056.570	14.713.565.394	14.713.565.394
+ Công ty TNHH Hai Thành Viên Hải Sản 404	73.998.554.656	73.998.554.656	117.311.493.765	117.311.493.765
+ Phải trả cho các đối tượng khác				
<b>b) Dài hạn</b>				
<b>Cộng</b>	<b>133.236.695.554</b>	<b>133.236.695.554</b>	<b>190.839.943.475</b>	<b>190.839.943.475</b>

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có

d) Phải trả người bán là các bên liên quan: Xem thuyết minh VIII.3

### 14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘ NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm		Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hoạt động SXKD chính	3.900.548.909		16.759.558.754	3.870.601.226
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hoạt động KD bất động sản	551.333.282		190.151.430	361.181.852
Thuế GTGT	410.966.473			410.966.473
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	28.545.701.752		34.415.494.524	5.869.792.772
Thuế xuất nhập khẩu		28.857.375	1.419.081.169	1.447.938.544
Thuế thu nhập cá nhân		116.226.201	8.681.575.207	902.930.862
Thuế tài nguyên		12.576.000	151.953.000	146.673.000
Thuế nhà thầu			357.210.276	357.210.276
Thuế khác		119.221.545	119.221.545	119.221.545
<b>Cộng</b>	<b>29.097.035.034</b>	<b>4.469.174.958</b>	<b>62.094.245.905</b>	<b>12.714.368.225</b>
			<b>361.181.852</b>	<b>25.113.199.456</b>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### 15 . PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>96.404.863.319</b>	<b>51.031.577.859</b>
Tài sản thừa chờ giải quyết	52.287.503	52.287.503
Kinh phí công đoàn	414.474.430	965.772.430
Bảo hiểm xã hội		
Bảo hiểm y tế	6.983.333	13.671.000
Bảo hiểm thất nghiệp		6.076.000
Phải trả về cổ phần hóa		
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	5.282.117.500	5.955.117.500
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3.031.795.500	690.250.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	87.617.205.053	43.348.403.426
+ Hoa hồng môi giới	720.845.622	720.711.106
+ Phải trả khác	86.896.359.431	42.627.692.320
<b>b) Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		
Các khoản phải trả, phải nộp khác		
<b>Cộng</b>	<b>96.404.863.319</b>	<b>51.031.577.859</b>

0305011  
CÔNG  
TRÁCH NHIỆM  
DỊCH VỤ  
TÀI CHÍNH  
VÀ KIỂM  
PHÁI  
I - T.P.T

0314129  
CÔNG TY  
PHẦN ĐẦU  
PHÁT TRIỂN  
ĐA QUỐC GIA I.  
T. ĐỒNG

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

### 16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

#### 1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>983.250.000.000</b>	<b>17.266.800.000</b>		<b>22.098.818.751</b>	<b>60.444.502.585</b>	<b>1.083.060.121.336</b>
Tăng vốn trong năm trước	832.846.710.000				832.846.710.000	
Lãi trong năm trước					76.709.839.214	76.709.839.214
Tăng do trích lập từ lợi nhuận						
Trích quỹ từ lợi nhuận						
Lỗ trong năm trước						
Chia cổ tức						
Thù lao hội đồng quản trị					(792.000.000)	(792.000.000)
Giảm khác		(206.100.000)				(206.100.000)
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>1.816.096.710.000</b>	<b>17.060.700.000</b>		<b>22.098.818.751</b>	<b>136.362.341.799</b>	<b>1.991.618.570.550</b>
Tăng vốn trong năm nay					317.566.189.758	317.566.189.758
Lãi trong năm nay						
Tăng do trích từ lợi nhuận						
Tăng khác						
Trích quỹ từ lợi nhuận						
Lỗ trong năm nay						
Chia cổ tức						
Thù lao hội đồng quản trị					(272.414.506.500)	(272.414.506.500)
Giảm khác					(540.000.000)	(540.000.000)
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>1.816.096.710.000</b>	<b>17.060.700.000</b>		<b>22.098.818.751</b>	<b>180.974.025.057</b>	<b>2.036.230.253.808</b>





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

16 . 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Số cuối năm	%	Số đầu năm	%
Vốn góp của công ty mẹ				
Vốn góp của các đối tượng khác	1.816.096.710.000	100,00%	1.816.096.710.000	100,00%
<b>Cộng</b>	<b>1.816.096.710.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.816.096.710.000</b>	<b>100,00%</b>

### 16 . 3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu năm	1.816.096.710.000	983.250.000.000
- Vốn góp tăng trong năm		832.846.710.000
- Vốn góp giảm trong năm		
- Vốn góp cuối năm	1.816.096.710.000	1.816.096.710.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	272.414.506.500	

### 16 . 4. Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	181.609.671	181.609.671
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	181.609.671	181.609.671
- Cổ phiếu phổ thông	181.609.671	181.609.671
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	181.609.671	181.609.671
- Cổ phiếu phổ thông	181.609.671	181.609.671
- Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

### 16 . 5. Các quỹ của công ty:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Quỹ đầu tư phát triển	22.098.818.751	22.098.818.751
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		

### 16 . 6. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu theo qui định của các chuẩn mực kế toán cụ thể

Thù lao hội đồng quản trị	540.000.000
---------------------------	-------------

### 17 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại	Số cuối năm	Số đầu năm
- Dollar Mỹ (USD)	810.988,41	559.669,09
- Bảng Anh (EUR)	2.248,64	1.835,00
- Đô la Hồng Kông (HKD)	14.860,00	14.860,00
- Nhân dân tệ (CNY)	2.753,00	

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

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

### 01. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay	Năm trước
<b>a) Doanh thu</b>		
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm cá tra	2.796.972.119.220	1.997.863.765.343
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm thức ăn chăn nuôi	1.064.535.312.011	1.047.400.125.866
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.893.145.526	27.145.741.645
Doanh thu bất động sản	30.989.355.279	4.999.579.454
Doanh thu khác		1.003.023.637
<b>Cộng</b>	<b>3.896.389.932.036</b>	<b>3.078.412.235.945</b>

### b) Doanh thu đối với các bên liên quan

Đối tượng	Mối quan hệ	Năm nay
+ Công ty CP Tập đoàn Sao Mai	Cổ đông lớn	79.331.906.600
+ Công ty CP ĐT Du lịch & Phát triển Thủy sản	Công ty con	1.003.080.000

### 02. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Năm nay	Năm trước
<b>Cộng</b>		
Giảm giá hàng bán	2.254.204.472	395.805.764
Hàng bán bị trả lại	1.984.542.300	5.876.554.900
<b>Cộng</b>	<b>4.238.746.772</b>	<b>6.272.360.664</b>

### 03. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay	Năm trước
- Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm cá tra đã bán	2.291.406.263.734	1.806.240.501.258
- Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm thức ăn chăn nuôi đã bán	1.002.404.734.592	977.172.250.266
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	578.982.011	19.462.806.295
- Giá vốn kinh doanh Bất động sản	30.623.525.602	(405.469.000)
+ Chi phí kinh doanh BĐS đầu tư	30.623.525.602	(405.469.000)
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	8.000.796.118	
- Giá vốn khác		963.023.637
<b>Cộng</b>	<b>3.333.014.302.057</b>	<b>2.803.433.112.456</b>

### 04. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	80.545.105.273	61.204.923.884
Lãi chênh lệch tỷ giá	7.977.867.721	12.253.986.244
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	1.787.220.406	873.333.015
Doanh thu hoạt động tài chính khác		72.902.334
<b>Cộng</b>	<b>90.310.193.400</b>	<b>74.405.145.477</b>

### 05. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	129.001.256.361	103.628.772.925
Chiết khấu thanh toán	12.563.129	
Lỗ chênh lệch tỷ giá	14.004.652.959	14.080.784.984
Chi phí tài chính khác	1.889.812.691	1.398.204.601
Lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	(19.430.806)	(1.338.754.808)
<b>Cộng</b>	<b>144.888.854.334</b>	<b>117.769.007.702</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### 06 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

#### 06 . 1. Chi phí bán hàng

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	8.470.397.032	5.463.386.849
Chi phí công cụ, dụng cụ		2.515.703
Chi phí khấu hao	1.203.249.932	536.900.003
Chi phí vận chuyển hàng hóa	71.963.625.760	52.068.060.687
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.556.860.483	6.287.012.461
Chi phí bằng tiền khác	47.370.955.442	52.000.254.226
<b>Cộng</b>	<b>138.565.088.649</b>	<b>116.358.129.929</b>

#### 06 . 2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí nhân viên	17.601.267.103	17.558.001.194
Chi phí công cụ, dụng cụ	137.195.349	314.748.481
Chi phí khấu hao	3.201.355.919	3.086.934.340
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	3.038.422.651	5.762.936.822
Chi phí dịch vụ mua ngoài	66.831.671	54.409.966
Các khoản chi phí QLDN khác	7.241.404.276	7.344.232.112
<b>Cộng</b>	<b>31.286.476.969</b>	<b>34.121.262.315</b>

### 07 . THU NHẬP KHÁC

	Năm nay	Năm trước
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ		3.293.317.648
Tiền phạt thu được	21.715.500	4.655.946.685
Các khoản khác	966.994.991	14.018.172
<b>Cộng</b>	<b>988.710.491</b>	<b>7.963.282.505</b>

### 08 . CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay	Năm trước
Các khoản bị phạt	902.906.742	1.621.650.448
Các khoản khác	282.602.732	205.332.573
<b>Cộng</b>	<b>1.185.509.474</b>	<b>1.826.983.021</b>

### 09 . CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.842.173.873.555	1.524.842.871.516
Chi phí nhân công	323.799.797.181	240.847.953.618
Chi phí khấu hao tài sản cố định	29.790.517.965	31.146.374.015
Chi phí dịch vụ mua ngoài	114.762.725.268	97.292.413.875
Chi phí khác bằng tiền	127.060.512.963	98.669.154.623
<b>Cộng</b>	<b>2.437.587.426.932</b>	<b>1.992.798.767.647</b>

### 10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay	Năm trước
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	16.801.054.342	3.912.096.814
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	142.613.572	377.871.812
<b>Cộng</b>	<b>16.943.667.914</b>	<b>4.289.968.626</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

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

#### 01. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai:

- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính

Năm nay  
23.172.470.887

#### 02. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Không có

#### 03. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường  
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường

Năm nay  
6.723.542.604.317

#### 04. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường:

Năm nay  
6.386.480.023.129

### VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

#### 01. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

#### 02. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

- Theo Biên bản kiểm phiếu biểu quyết ngày 28/02/2018 theo hình thức lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia, đã thông qua việc cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Sao Mai tăng tỷ lệ nắm giữ trên 51% đến mức tối đa có thể trên tổng số cổ phần có quyền biểu quyết mà không phải thực hiện chào mua công khai.

Ngoài sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu khác nào phát sinh sau ngày 31/12/2017 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính riêng.

#### 03. Thông tin về các bên liên quan

##### a. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan:

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan bao gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này

##### - Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	880.000.000	792.000.000
Tiền lương	2.973.569.557	2.809.365.053

##### b. Giao dịch với các bên liên quan khác:

##### Bên liên quan

##### Mối quan hệ

+ Công ty CP Tập đoàn Sao Mai	Cổ đông lớn
+ Công ty CP ĐT Du lịch & Phát triển Thủy sản	Công ty con
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài Chính	Công ty con



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Trong kỳ, Công ty có phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
+ Công ty CP Tập đoàn Sao Mai	- Bán cá tra fillet, cá tra đông lạnh	78.349.106.600
	- Phải thu tiền ủy thác xuất khẩu	816.200.000
	- Chi hộ cước vận chuyển	1.015.656.511
	- Bán cá rô phi	240.800.000
	- Phải trả tiền chuyển nhượng Quyền sử dụng đất	38.244.448.000
	- Phải trả tiền ủy thác nhập khẩu	85.434.799.519
	- Phải trả tiền mua tài sản	45.865.000.000
	- Mua thức ăn thủy sản	117.304.916.860
	- Xây dựng nhà máy thức ăn	63.055.120.000
	- Chi dùm tiền phí hoa hồng	2.076.566.640
	- Chi hộ tiền bảo hiểm	483.764.500

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
+ Công ty CP ĐT Du lịch & Phát triển Thủy sản	- Cho thuê dây chuyền chiết chai dầu ăn	1.100.000.000
	- Phải thu tiền phí kiểm mẫu	3.388.000
	- Mua bao tử cá	69.179.000

Cho đến ngày lập Báo cáo tài chính riêng, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Các khoản phải thu (VND)
+ Công ty CP Tập đoàn Sao Mai	- Bán cá tra fillet, cá tra đông lạnh	5.171.301.216
	- Tiền bán nguyên liệu thức ăn cá	2.886.891.980
	- Tiền chi dùm bảo hiểm	483.764.500
	- Ứng trước tiền xây dựng nhà máy thức ăn	409.080.026.412
	- Ứng trước tiền mua thức ăn thủy sản	77.319.525.210

+ Công ty CP ĐT Du lịch & Phát triển Thủy sản	- Cho thuê dây chuyền chiết chai dầu ăn	1.100.000.000
	- Phải thu tiền phí kiểm mẫu	924.000

+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	- Tiền mượn tạm	3.200.000.000
---	-----------------	---------------

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải trả (VND)
+ Công ty CP Tập đoàn Sao Mai	- Chuyển nhượng Quyền sử dụng đất	12.907.982.000
	- Tiền Ủy thác nhập khẩu 36 Silo Nhà máy thức ăn cho cá	75.344.499.519
+ Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Tài chính	- Tư vấn xây dựng	99.350.000

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### 04. Thông tin bộ phận

#### a. Báo cáo bộ phận chính yếu theo khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bổ chủ yếu ở khu vực trong nước và khu vực nước ngoài

- Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty

Chỉ tiêu	Năm nay			Năm trước		
	Trong nước	Nước ngoài	Tổng cộng	Trong nước	Nước ngoài	Tổng cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	1.809.103.185.069	2.083.048.000.195	3.892.151.185.264	1.797.322.130.178	1.274.817.745.103	3.072.139.875.281
Doanh thu thuần cung cấp giữa các bộ phận						
<b>Tổng doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>1.809.103.185.069</b>	<b>2.083.048.000.195</b>	<b>3.892.151.185.264</b>	<b>1.797.322.130.178</b>	<b>1.274.817.745.103</b>	<b>3.072.139.875.281</b>
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	202.847.111.769	356.289.771.438	559.136.883.207	110.291.190.709	158.415.572.116	268.706.762.825
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(169.851.565.618)			(150.479.392.244)
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>			<b>389.285.317.589</b>			<b>118.227.370.581</b>
Doanh thu hoạt động tài chính			90.310.193.400			74.405.145.477
Chi phí tài chính			(144.888.854.334)			(117.769.007.702)
Thu nhập khác			988.710.491			7.963.282.505
Chi phí khác			(1.185.509.474)			(1.826.983.021)
Chi phí thuế TNDN hiện hành			(16.943.667.914)			(4.289.968.626)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại						
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>			<b>317.566.189.758</b>			<b>76.709.839.214</b>
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác			176.043.815.486			555.001.021.899
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn			30.122.503.795			36.613.196.707





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

- Tài sản và nợ phải trả bộ phận theo khu vực địa lý

Chỉ tiêu	Số cuối năm		Số đầu năm		Tổng cộng
	Trong nước	Nước ngoài	Trong nước	Nước ngoài	
Tài sản bộ phận	1.150.381.241.165	233.115.708.756	1.383.496.949.921	222.520.366.444	1.462.779.789.996
Tài sản không phân bổ			3.309.989.969.458		2.796.791.358.224
<b>Tổng tài sản</b>	<b>1.150.381.241.165</b>	<b>233.115.708.756</b>	<b>4.693.486.919.379</b>	<b>222.520.366.444</b>	<b>4.259.571.148.220</b>
Nợ phải trả bộ phận	130.676.749.826	78.547.271.935	209.224.021.761	39.979.343.358	222.976.805.892
Nợ phải trả không phân bổ			2.448.032.643.810		2.044.975.771.778
<b>Tổng nợ phải trả</b>	<b>130.676.749.826</b>	<b>78.547.271.935</b>	<b>2.657.256.665.571</b>	<b>39.979.343.358</b>	<b>2.267.952.577.670</b>

**b. Báo cáo bộ phận thứ yếu theo lĩnh vực kinh doanh**  
 Năm 2017

Chỉ tiêu	Sản xuất chế biến cá tra		Thức ăn chăn nuôi		Khác	Tổng
	Sản xuất chế biến cá tra	Thức ăn chăn nuôi	Thức ăn chăn nuôi	Khác		
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	2.875.897.302.924	977.640.161.435	38.613.720.905	3.892.151.185.264		
Tài sản bộ phận	1.483.280.502.905	312.087.942.852	2.898.118.473.622	4.693.486.919.379		
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác				176.043.815.486		
<b>Năm 2016</b>						

Chỉ tiêu	Sản xuất chế biến cá tra		Thức ăn chăn nuôi		Khác	Tổng
	Sản xuất chế biến cá tra	Thức ăn chăn nuôi	Thức ăn chăn nuôi	Khác		
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	1.995.633.004.679	1.047.400.125.866	29.106.744.736	3.072.139.875.281		
Tài sản bộ phận	615.405.338.694	6.286.535.500	1.110.795.234	622.802.669.428		
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác				555.001.021.899		

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

**05. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính**

	Giá trị số sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Dự phòng	Số đầu năm	Số cuối năm
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	287.141.588.660		287.141.588.660	76.429.880.431
Phải thu khách hàng	483.446.057.299	(52.826.292.364)	622.802.669.428	(50.315.869.713)
Trả trước cho người bán	900.050.892.622		877.170.265.240	900.050.892.622
Các khoản phải thu khác	123.670.105.242	(528.000.000)	155.956.146.529	(528.000.000)
Đầu tư tài chính ngắn hạn	359.130.000.000		1.141.570.000.000	359.130.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	1.339.816.000.000	(99.644.639)	344.816.000.000	(119.075.445)
<b>Cộng</b>	<b>3.493.254.643.823</b>	<b>(53.453.937.003)</b>	<b>3.218.744.961.628</b>	<b>(50.962.945.158)</b>
			<b>2.927.996.827.820</b>	<b>3.488.267.746.470</b>

**Giá trị số sách**

	Giá trị số sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Dự phòng	Số đầu năm	Số cuối năm
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Phải trả cho người bán	133.236.695.554		133.236.695.554	190.839.943.475
Người mua trả tiền trước	60.682.825.173		60.682.825.173	15.666.704.298
Vay và nợ	2.307.237.951.638		2.307.237.951.638	1.974.641.761.430
Phải trả người lao động	31.169.351.587		31.169.351.587	27.192.267.305
Các khoản phải trả khác	96.404.863.319		96.404.863.319	51.031.577.859
<b>Cộng</b>	<b>2.628.731.687.271</b>		<b>2.259.372.254.367</b>	<b>2.259.372.254.367</b>

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

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

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán, người lao động, cổ phiếu chuyển đổi và các khoản phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị số sách (đã trừ dự phòng cho phân ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.





## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

*Năm 2017*

*Đơn vị tính: VND*

- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Công ty chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết. Tuy nhiên Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.

### **06 . Mục đích và chính sách quản lý rủi ro của Công ty**

#### **a. 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 giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (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 chi giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn 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 tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

#### **- Tiền gửi ngân hàng**

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

#### **b. Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. 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 quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**Năm 2017**

*Đơn vị tính: VND*

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

<b>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017</b>	<b>Từ 01 năm trở xuống</b>	<b>Trên 01 năm đến 05 năm</b>	<b>Cộng</b>
Phải trả cho người bán	133.236.695.554		133.236.695.554
Người mua trả tiền trước	60.682.825.173		60.682.825.173
Vay và nợ	1.936.619.452.204	370.618.499.434	2.307.237.951.638
Chi phí phải trả			
Các khoản phải trả phải nộp khác	96.404.863.319		96.404.863.319
<b>Cộng</b>	<b>2.226.943.836.250</b>	<b>370.618.499.434</b>	<b>2.597.562.335.684</b>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. 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 RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

### c. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây 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 là không thay đổi.

#### - Rủi ro ngoại tệ

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

Công ty xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Công ty như sau: Nguyên tệ USD

Chi tiêu	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền và các khoản tương đương tiền	810.988,41	559.047,97
Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác	10.283.847,50	9.770.412,17
Phải trả cho người bán và các khoản phải trả khác	(3.462.269,38)	(917.614,98)
Vay và nợ thuê tài chính	(22.958.728,00)	(15.215.456,00)
<b>Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ</b>	<b>(15.326.161,47)</b>	<b>(5.803.610,84)</b>

Dưới đây là bảng phân tích các tác động có thể xảy ra đối với lợi nhuận thuần của Công ty sau khi xem xét mức hiện tại của tỷ giá hối đoái và sự biến động trong quá khứ cũng như kỳ vọng của thị trường trong tương lai. Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là lãi suất, và bỏ qua ảnh hưởng của các dự báo bán hàng và đi vay.

	Ảnh hưởng đến lợi nhuận thuần	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tỷ giá hối đoái VND và USD tăng 2%	(6.984.338.391)	(2.659.747.065)
Tỷ giá hối đoái VND và USD giảm 2%	6.984.338.391	2.659.747.065

#### - Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

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

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

#### - Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

### d. Tài sản đảm bảo

#### - Tài sản thế chấp cho đơn vị khác:

Công ty đã sử dụng các khoản tiền gửi có kỳ hạn, hàng tồn kho, tài sản cố định hữu hình, quyền sử dụng đất làm tài sản thế chấp cho các khoản vay từ Ngân hàng. Giá trị sổ sách của các tài sản thế chấp như sau:

	Số cuối năm
Tiền gửi có kỳ hạn	1.422.930.000.000
Hàng tồn kho	321.580.702.491
Tài sản cố định hữu hình	446.187.869.083
Quyền sử dụng đất	125.646.910.719

#### - Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

### 07. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính riêng của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

### 08. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính 2016 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS).

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 01 năm 2018

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

TRẦN PHƯỚC MINH

LÊ XUÂN ĐỊNH

LÊ VĂN CHUNG

