

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

----- ๐00๐๐ -----

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DU LỊCH
VÀ PHÁT TRIỂN THỦY SẢN



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Theo thông tư 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính



Lập ngày 31/12/2017



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Tên đơn vị: CTY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DU LỊCH & PHÁT TRIỂN THUYỀN SÀN

Mã số thuế: 1600895650

Địa chỉ: QL80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp

Điện thoại: 02773 680657

Đơn vị tiền : Đồng Việt Nam

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	TÀI SẢN				
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		747.947.315.889	703.171.817.812
I	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	149.962.548.511	146.985.318.171
1	Tiền	111		86.564.058.537	88.816.828.197
2	Các khoản tương đương tiền	112		63.398.489.974	58.168.489.974
II	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		230.050.000.000	94.350.000.000
1	Chứng khoán kinh doanh	121			
2	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	230.050.000.000	94.350.000.000
III	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		227.905.402.971	199.891.103.033
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3a	206.952.941.481	183.676.992.831
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3c	1.288.707.461	3.767.401.371
3	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6	Phải thu ngắn hạn khác khác	136	V.4a	19.663.754.029	12.446.708.831
7	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137			
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV	Hàng tồn kho	140	V.5	135.689.944.935	258.401.501.451
1	Hàng tồn kho	141		136.730.252.875	258.401.501.451
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(1.040.307.940)	
V	Tài sản ngắn hạn khác	150		4.339.419.472	3.543.895.157
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11a	206.869.670	1.958.721.451
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.132.549.802	1.585.173.706
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5	Tài sản ngắn hạn khác	155			

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		574.438.457.569	568.790.145.933
I	Các khoản phải thu dài hạn	210		9.180.035.359	8.303.915.359
1	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2	Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4	Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5	Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6	Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	9.180.035.359	8.303.915.359
7	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II	Tài sản cố định	220		358.310.683.994	210.164.017.678
1	Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	63.197.282.097	64.988.688.015
	- Nguyên giá	222		98.723.062.251	98.723.062.251
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(35.525.780.154)	(33.734.374.236)
2	Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.8	255.677.926.641	105.797.990.841
	- Nguyên giá	225		282.310.750.559	129.559.899.450
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(26.632.823.918)	(23.761.908.609)
3	Tài sản cố định vô hình	227	V.9	39.435.475.256	39.377.338.822
	- Nguyên giá	228		41.663.891.750	41.364.820.150
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2.228.416.494)	(1.987.481.328)
III	Bất động sản đầu tư	230	V.10	110.734.765.202	111.971.063.027
	- Nguyên giá	231		124.429.500.002	124.429.500.002
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(13.694.734.800)	(12.458.436.975)
IV	Tài sản dở dang dài hạn	240	V.6	4.430.636.364	909.090.909
1	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.6	4.430.636.364	909.090.909
V	Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	91.395.373.497	237.095.373.497
1	Đầu tư vào công ty con	251			
2	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	6.418.973.891	6.418.973.891
4	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(23.600.394)	(23.600.394)
5	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2a	85.000.000.000	230.700.000.000
VI	Tài sản dài hạn khác	260		386.963.153	346.685.463
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	386.963.153	346.685.463
2	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4	Tài sản dài hạn khác	268			
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.322.385.773.458	1.271.961.963.745

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	NGUỒN VỐN				
C	NỢ PHẢI TRẢ	300		846.601.255.352	804.165.521.426
I	Nợ ngắn hạn	310		613.098.952.604	549.662.864.559
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	70.824.854.304	21.969.790.676
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15c	805.794.815	6.261.011.455
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	949.712.800	1.559.007.706
4	Phải trả người lao động	314			
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9	Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15a	1.865.430.161	1.788.296.493
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12	536.577.698.991	516.009.296.696
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12	Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	V.16e	2.075.461.533	2.075.461.533
13	Quỹ bình ổn giá	323			
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II	Nợ dài hạn	330		233.502.302.748	254.502.656.867
1	Phải trả người bán dài hạn	331			
2	Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3	Chi phí phải trả dài hạn	333			
4	Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5	Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7	Phải trả dài hạn khác	337			
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.12	233.502.302.748	254.502.656.867
9	Trái phiếu chuyển đổi	339			
10	Cổ phiếu ưu đãi	340			
11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
B	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		475.784.518.106	467.796.442.319
I	Vốn chủ sở hữu	410	V.16	475.784.518.106	467.796.442.319
1	Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.16a	438.149.200.000	381.000.000.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a			
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b			

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
2	Thặng dư vốn cổ phần	412			
3	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4	Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5	Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8	Quỹ đầu tư phát triển	418	V.16	5.371.759.661	5.371.759.661
9	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	V.16	1.220.836.595	1.220.836.595
10	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.16	1.220.836.595	1.220.836.595
11	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.16a	29.821.885.255	78.983.009.468
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		78.983.009.468	72.933.716.711
	- LNST phân phối trong kỳ	421b		56.865.525.627	
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421c		7.704.401.414	6.049.292.757
12	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1	Nguồn kinh phí	421			
2	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.322.385.773.458	1.271.961.963.745

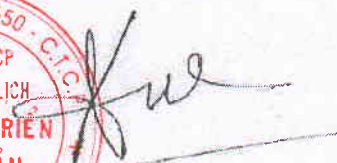
Đồng Tháp, ngày 18 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc



Lưu Trần Tấn

Nguyễn Gia Thuận

Lê Xuân Quế

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**Quý 4/2017**

Tên đơn vị: CTY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DU LỊCH & PHÁT TRIỂN THỦY SẢN

Mã số thuế: 1600895650

Địa chỉ: QL80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp

Điện thoại: 02773 680657

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

Stt	Chỉ tiêu	Mã	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
				Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	481.549.511.850	389.285.407.380	1.436.018.711.356	944.730.309.521
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		68.629.680		140.692.902	-
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		481.480.882.170	389.285.407.380	1.435.878.018.454	944.730.309.521
4	Giá vốn hàng bán	11	VI.2	455.832.535.885	365.498.668.457	1.348.969.515.099	880.739.001.681
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		25.648.346.285	23.786.738.923	86.908.503.355	63.991.307.840
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	7.801.985.691	5.132.439.480	24.363.428.265	16.952.533.260
7	Chi phí tài chính	22	VI.4	13.905.372.435	9.580.829.918	50.300.880.170	30.048.826.319
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		13.769.448.138	8.690.697.694	49.162.921.273	28.714.057.993
8	Chi phí bán hàng	24	VI.5a	9.102.983.229	6.073.005.420	25.650.246.333	17.175.733.526
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.5b	2.448.727.744	2.736.393.957	8.021.248.713	7.439.831.492
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		7.993.248.568	10.528.949.108	27.299.556.404	26.279.449.763
11	Thu nhập khác	31	VI.6	94.503	48.234.682	4.701.284	64.185.616
12	Chi phí khác	32	VI.7	281.657.999	80.538.414	527.524.684	91.622.235
13	Lợi nhuận khác	40		(281.563.496)	(32.303.732)	(522.823.400)	(27.436.619)
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		7.711.685.072	10.496.645.376	26.776.733.004	26.252.013.144
15	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9	7.283.658	383.514.957	1.475.041.504	1.835.281.243
16	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52					
17	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		7.704.401.414	10.113.130.419	25.301.691.500	24.416.731.901
18	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	176	265	664	641
19	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Đồng Tháp, ngày 18 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc



Lưu Trần Tấn



Nguyễn Gia Thuần




Lê Xuân Quế

trang 5

GIẢI TRÌNH KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 4/2017

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

Stt	Chỉ tiêu	Mã	Quý 4		Tăng/giảm Quý 4/2017 so với Quý 4/2016	
			Năm 2017	Năm 2016	Số tiền	Tỷ lệ (%)
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	481.549.511.850	389.285.407.380	92.264.104.470	23,70
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	68.629.680			
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	481.480.882.170	389.285.407.380	92.195.474.790	23,68
4	Giá vốn hàng bán	11	455.832.535.885	365.498.668.457	90.333.867.428	24,72
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	25.648.346.285	23.786.738.923	1.861.607.362	7,83
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	7.801.985.691	5.132.439.480	2.669.546.211	52,01
7	Chi phí tài chính	22	13.905.372.435	9.580.829.918	4.324.542.517	45,14
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	13.769.448.138	8.690.697.694	5.078.750.444	58,44
8	Chi phí bán hàng	24	9.102.983.229	6.073.005.420	3.029.977.809	49,89
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	2.448.727.744	2.736.393.957	(287.666.213)	(10,51)
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	7.993.248.568	10.528.949.108	(2.535.700.540)	(24,08)
11	Thu nhập khác	31	94.503	48.234.682	(48.140.179)	
12	Chi phí khác	32	281.657.999	80.538.414	201.119.585	
13	Lợi nhuận khác	40	(281.563.496)	(32.303.732)	(249.259.764)	
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	7.711.685.072	10.496.645.376	(2.784.960.304)	(26,53)
15	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	7.283.658	383.514.957	(376.231.299)	(98,10)
16	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52				
17	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	7.704.401.414	10.113.130.419	(2.408.729.005)	(23,82)

Lợi nhuận sau thuế TNDN của Quý 4/2017 giảm 23,82% so với Quý 4/2016, tương đương 2,408 tỷ đồng, và việc tăng, giảm các chỉ tiêu trong bảng kết quả hoạt động kinh doanh chủ yếu là do:

- Doanh thu tăng 23,70%, tương ứng với 92,264 tỷ đồng.
- Giá vốn tăng 24,72% tương ứng với 90,333 tỷ đồng, giá vốn tăng là do giá nguyên liệu đầu vào tăng.
- Chi phí tài chính tăng 45,14%, tương đương 4,324 tỷ đồng, do tăng nợ vay để đáp ứng việc tăng của doanh thu.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Đồng Tháp, ngày 18 tháng 01 năm 2018

Tổng Giám đốc

Lưu Trần Tấn

Nguyễn Gia Thuận



Lê Xuân Quế

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 4/2017

Tên đơn vị: CTY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DU LỊCH & PHÁT TRIỂN THỦY SẢN

Mã số thuế: 1600895650

Địa chỉ: QL80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp

Điện thoại: 02773 680657

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

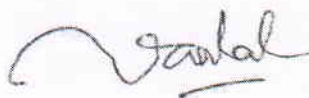
ST T	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1	Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và DT khác	01		739.556.112.449	663.022.332.531
2	Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(525.170.360.365)	(503.289.679.268)
3	Tiền chi trả cho người lao động	03		(3.630.158.331)	(3.130.410.849)
4	Tiền chi trả lãi vay	04		(13.769.448.138)	(12.905.295.290)
5	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(667.849.675)	
6	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		44.596.216.480	72.928.655.183
7	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(259.626.672.844)	(408.517.287.059)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(18.712.160.424)	(191.891.684.752)
II	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, các TS dài hạn khác	21			
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, các TS dài hạn khác	22			
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(23.570.000.000)	(20.000.000.000)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		38.340.000.000	100.000.000.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		7.176.896.758	5.525.313.239
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		21.946.896.758	85.525.313.239
III	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31			
2	Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại CP đã phát hành	32			
3	Tiền thu từ đi vay	33		402.270.091.999	314.898.657.432
4	Tiền trả nợ gốc vay	34		(392.804.623.605)	(274.042.739.353)
5	Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		(9.722.974.388)	(4.777.637.367)
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(257.505.994)	36.078.280.712
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		2.977.230.340	(70.288.090.801)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		146.985.318.171	217.273.408.972
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		149.962.548.511	146.985.318.171

Đồng Tháp, ngày 18 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc



Lưu Trần Tấn



Nguyễn Gia Thuận



Lê Xuân Quế

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Du lịch và Phát triển Thủy sản có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1600895650 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh An Giang cấp ngày 15 tháng 3 năm 2008; Đăng kí thay đổi lần thứ 18, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp, ngày 08 tháng 01 năm 2018.

Công ty được chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển du lịch An Giang (Giấy phép đăng ký kinh doanh số 5202000689 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh An Giang cấp ngày 20 tháng 6 năm 2007).

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2017 là **438.149.200.000 VNĐ**

Trụ sở chính: Quốc lộ 80, Cụm CN Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, Lấp Vò, Đồng Tháp.

Tổng vốn điều lệ đăng ký theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 18 số 1600895650, do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 08 tháng 01 năm 2018 là 438.149.200.000 VND (Bốn trăm ba mươi tám tỉ, một trăm bốn mươi chín nghìn, hai trăm đồng).

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Kinh doanh, chế biến và xuất khẩu

3. Ngành nghề kinh doanh

San lấp mặt bằng; Xây dựng công trình công nghiệp, công trình đường ống cấp thoát nước; Sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng; Khai thác cát, sỏi; Kinh doanh dịch vụ khách sạn, ăn uống, giải khát; Lắp đặt hệ thống điều hoà không khí; kinh doanh công viên cây xanh, công viên nước, vườn trại, dịch vụ vườn cảnh, non bộ, công viên vườn thú, kinh doanh khu vui chơi, giải trí; Nuôi thủy sản; Sản xuất, chế biến thực phẩm, chế biến bảo quản thủy sản và sản phẩm từ thủy sản đã qua chế biến, dầu mỡ động vật, gạo, tấm, cám, phân bón; Buôn bán thóc, ngô và các loại hạt ngũ cốc khác, thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm, thủy sản; Sản xuất đóng hộp dầu mỡ động thực vật, hợp chất nitơ; Xây dựng công trình dân dụng; Đầu tư kinh doanh khu biệt thự sinh thái; Sản xuất, phân phối hơi nước, khí nitơ, khí nén; Trồng lúa; Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột; Trồng cây gia vị, cây dược liệu.

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: Không có

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách công ty liên doanh, liên kết: Không có

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 áp dụng:

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

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 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.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

IV. 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 thương mại 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 chỉ 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 chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (thông 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 thu bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền 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

- 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. 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;

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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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.

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 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;
- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. 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 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.

+ Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

+ 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. 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.

+ 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.

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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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, 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. 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:

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

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.

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10-20 năm
- Máy móc, thiết bị	03-20 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	05 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.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tổn thất do giảm giá trị.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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 thuế TNDN hoãn lại

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

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 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, 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, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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, 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.

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 chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả :

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết so với giá bán trả tiền ngay; doanh thu tương ứng với hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ nếu không có bằng chứng chắn chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của cùng một tổ chức phát hành theo các điều kiện đã được xác định trong phương án phát hành.

Trái phiếu chuyển đổi được theo dõi theo từng loại, kỳ hạn, lãi suất và mệnh giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Khi phát hành trái phiếu chuyển đổi, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả; cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là vốn chủ sở hữu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm phần nợ gốc của trái phiếu. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng hoặc phương pháp lãi suất thực tế bằng cách ghi tăng giá trị nợ gốc và ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc vốn hóa phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu; lãi trái phiếu ghi nhân vào chi phí tài chính.

Khi đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi đang phản ánh trong phần vốn chủ sở hữu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không. Nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm tương ứng với số tiền hoàn trả trái phiếu trong trường hợp người nắm giữ trái phiếu không thực hiện quyền chọn đổi trái phiếu thành cổ phiếu hoặc ghi tăng vốn chủ sở hữu tương ứng với mệnh giá số cổ phiếu phát hành thêm trong trường hợp người nắm giữ trái phiếu thực hiện quyền chọn đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần chênh lệch giữa giá trị nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi lớn hơn giá trị cổ phiếu phát hành thêm tính theo mệnh giá được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần.

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.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Chênh lệch đánh giá lại tài sản phản ánh chênh lệch do đánh giá lại tài sản hiện có và tình hình xử lý số chênh lệch đó. Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp có thể và cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ, dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang ...

Chênh lệch đánh giá lại tài sản trong các trường hợp:

- Khi có quyết định của Nhà nước;
- Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước;
- Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định, Hội đồng định giá tài sản hoặc cơ quan thẩm định giá chuyên nghiệp xác định.

- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau.

Các khoản chênh lệch tỷ giá được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh. Riêng chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn trước hoạt động của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ có thực hiện dự án, công trình trọng điểm quốc gia thì phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào doanh thu / chi phí tài chính.

- 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 Sp hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Cty 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;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

- 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 của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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, CP thuế TNDN hoãn lại

Thuế thu nhập hiện hành của kỳ hiện tại và các kỳ trước nếu chưa nộp được ghi nhận là nợ phải trả. Nếu giá trị đã nộp trong kỳ hiện tại và các kỳ trước vượt quá số phải nộp cho các kỳ đó, thì phần nộp thừa sẽ được ghi nhận là tài sản.

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 511 21 000 091 chứng nhận lần đầu ngày 11 tháng 05 năm 2011 do Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp cấp cho dự án đầu tư "Nhà máy bột cá Trisedco", Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế trong 10 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 02 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (năm 2012) và giảm 50% trong 04 năm tiếp theo. Theo thông tư 78/2014/TT-BTC, ngày 18/06/2014, hướng dẫn nghị định số 128/2013/NĐ-CP, ngày 26/12/2013, từ ngày 01/01/2016 áp dụng thuế suất 17%, thay cho việc đang áp dụng thuế suất là 20%, tại mục 4 của Điều 19 (Thuế suất ưu đãi) và Điều 20 (Ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế) của thông tư này. Công ty đang áp dụng mức thuế suất 8.5% (50% của 17% là 8.5%), vì còn trong thời kỳ được giảm 50%.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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, phí phát 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, phí phát 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
Tiền mặt	37.530.360	1.598.626
- VND	37.530.360	1.598.626
Tiền gửi không kỳ hạn	86.526.528.177	88.815.229.571
- Tiền gửi (VND)	60.299.780.316	77.911.595.188
- Tiền gửi (USD)	26.226.747.861	10.903.634.383
Tiền đang chuyển		
Các khoản tương đương tiền	63.398.489.974	58.168.489.974
- Tiền gửi có kỳ hạn	63.398.489.974	58.168.489.974
- Các khoản đầu tư khác nắm giữ đến ngày đáo hạn		
Cộng	149.962.548.511	146.985.318.171

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến hạn đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng	Giá gốc
- Tiền gửi ngắn hạn	230.505.000.000	230.505.000.000		94.350.000.000
- Tiền gửi dài hạn	85.000.000.000	85.000.000.000		230.700.000.000
Cộng	315.505.000.000	315.505.000.000		325.050.000.000

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng	Giá gốc
Đầu tư vào đơn vị khác	6.418.973.891	-	(23.600.394)	6.418.973.891
- Cty CP Tư vấn và Đầu Tư tài chính	6.418.973.891		(23.600.394)	6.418.973.891
Cộng	6.418.973.891		(23.600.394)	6.418.973.891

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

a) Ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
+ Công ty CP Dầu cá Châu Á	162.225.182.840	124.204.746.196
+ AHCOF INTERNATIONAL DEVELOPMENT CO.,LTD		1.120.000
+ BULE STAR CO., LTD (Cty TNHH Sao Xanh)	1.804.059.000	1.941.396.000
+ C&D LOGISTICS(GUANGZHOU)CO., LTD	5.326.275.000	2.150.000
+ Cty CP Việt - Pháp SX Thức ăn Gia Súc(PROCONCO)		1.559.226.500
+ KANEMATSU CORPORATION	10.151.026.133	14.585.449.273
+ Công ty CP Tập đoàn Sao Mai		18.611.186.185
+ CHINA NATIONAL TOWNSHIP ENTERPRISES CORPORATION	5.144.955.000	5.107.500.000
+ XIAMEN SEASHINE CEREALS DEVELOPMENT CO.,LTD	7.819.425.000	4.971.300.000
+ Teampower Feed & Grains Trading Limited	10.403.235.000	
+ Cty Cổ Phần ANOVA FEED	1.241.050.350	
+ Đối tượng khác	2.837.733.158	12.692.918.677

b) Dài hạn

Cộng

206.952.941.481 **183.676.992.831**

c.) Trả trước cho người bán

- CTY TNHH Năng Lượng Đình Việt	56.838.411	
- Cty CP VISTAR		1.028.060.000
- Cty CP XNK Thủy Sản Cửu Long	1.032.000.000	2.400.000.000
- ZHEJIANG LONG YUAN SIFANG CO.,LTD	189.390.050	
- Đối tượng khác	10.479.000	339.341.371

Cộng

1.288.707.461 **3.767.401.371**

d) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

Đối tượng	Mối quan hệ	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Công ty CP Đầu Tư và Phát Triển Đa Quốc Gia	Công ty mẹ	-	-
Công ty Tập đoàn Sao Mai	Cổ đông lớn		18.611.186.185

4. PHẢI THU KHÁC

PHẢI THU KHÁC	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Gía trị	Dự phòng	Gía trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	19.663.754.029		12.446.708.831	
Tạm ứng	3.891.187.589		4.319.587.589	
Phải thu khác	15.772.566.440		8.127.121.242	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

+ Cty Cho thuê tài chính VietinLeasing	14.156.901.879	3.470.825.911
+ Cty CP Tập đoàn Sao Mai		4.000.000.000
+ Cty Cho Thuê TC TNHH BIDV-SUMI TRUST-CN TP.HCM	1.017.754.546	
+ Đối tượng khác	597.910.015	656.295.331

b) Dài hạn	9.180.035.359	8.303.915.359
Ký cược, ký quỹ	9.180.035.359	8.303.915.359

Cộng

28.843.789.388 **20.750.624.190**

5. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	932.495.692		2.257.630.990	
- Công cụ, dụng cụ				
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang				
- Thành phẩm	15.223.227.666	1.040.307.940	53.024.328.082	
- Hàng hóa	120.574.529.517		67.585.940.579	
- Hàng hóa ủy thác NK			135.533.601.800	
Cộng	136.730.252.875	1.040.307.940	122.867.899.651	

6. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	4.430.636.364	909.090.909

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

7. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

KHOẢN MỤC	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ hữu hình khác	Tổng Cộng
I. Nguyên giá						
Số dư tại ngày đầu kỳ	61.965.096.712	32.172.787.357	4.461.596.364	123.581.818		98.723.062.251
Tăng trong kỳ						
- Mua trong kỳ						
- Tăng khác						
Giảm trong kỳ						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
Số dư tại ngày cuối kỳ	61.965.096.712	32.172.787.357	4.461.596.364	123.581.818		98.723.062.251
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư tại ngày đầu kỳ	24.616.760.939	6.840.677.830	2.162.007.364	114.928.103		33.734.374.236
Tăng trong kỳ	888.463.269	774.022.167	127.889.799	1.030.683		1.791.405.918
- Khấu hao trong kỳ	888.463.269	774.022.167	127.889.799	1.030.683		1.791.405.918
- Tăng khác						
Giảm trong kỳ						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
Số dư tại ngày cuối kỳ	25.505.224.208	7.614.699.997	2.289.897.163	115.958.786		35.525.780.154
III. Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	37.348.335.773	25.332.109.527	2.299.589.000	8.653.715		64.988.688.015
Tại ngày cuối kỳ	36.459.872.504	24.558.087.360	2.171.699.201	7.623.032		63.197.282.097

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

8. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Máy móc, thiết bị	Khác	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	129.090.986.452	468.912.998	129.559.899.450
Số tăng trong kỳ	152.750.851.109		152.750.851.109
- Tăng khác			
Số giảm trong kỳ			
Số dư cuối kỳ	281.841.837.561	468.912.998	282.310.750.559
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	23.696.781.799	65.126.810	23.761.908.609
Số tăng trong kỳ	3.135.051.639	19.538.043	3.154.589.682
- Khấu hao trong kỳ	3.135.051.639	19.538.043	3.154.589.682
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính			
Số giảm trong kỳ	283.674.373		283.674.373
Số dư cuối kỳ	26.548.159.065	84.664.853	26.632.823.918
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	105.394.204.653	403.786.188	105.797.990.841
Tại ngày cuối kỳ	255.293.678.496	384.248.145	255.677.926.641

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	41.304.820.150	60.000.000	41.364.820.150
Số tăng trong kỳ	299.071.600		299.071.600
Số giảm trong kỳ			
Số dư cuối kỳ	41.603.891.750	60.000.000	41.663.891.750
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	1.927.481.328	60.000.000	1.987.481.328
Số tăng trong kỳ	240.935.166		240.935.166
Số giảm trong kỳ			
Số dư cuối kỳ	2.168.416.494	60.000.000	2.228.416.494
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	39.377.338.822		39.377.338.822
Tại ngày cuối kỳ	39.435.475.256		39.435.475.256

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính: VND

KHOẢN MỤC	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Quyền sử dụng đất	TSCĐ hữu hình khác	Tổng Cộng
I. Nguyên giá						
Số dư tại ngày đầu kỳ	107.174.772.729			17.254.727.273		124.429.500.002
Tăng trong kỳ	-	-	-			-
- <i>Mua trong kỳ</i>						-
- Tăng khác						-
Giảm trong kỳ	-	-	-			-
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>						-
- <i>Giảm khác</i>						-
Số dư tại ngày cuối kỳ	107.174.772.729	-	-	17.254.727.273	-	124.429.500.002
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư tại ngày đầu kỳ	11.382.448.620			1.075.988.355		12.458.436.975
Tăng trong kỳ	1.138.244.862	-	-	98.052.963		1.236.297.825
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	1.138.244.862			98.052.963		1.236.297.825
- Tăng khác						-
Giảm trong kỳ	-	-	-			-
- <i>Giảm khác</i>						-
Số dư tại ngày cuối kỳ	12.520.693.482	-	-	1.174.041.318		13.694.734.800
III. Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	95.792.324.109	-	-	16.178.738.918		111.971.063.027
Tại ngày cuối kỳ	94.654.079.247	-	-	16.080.685.955	-	110.734.765.202



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Tỷ lệ	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a) Ngắn hạn	206.869.670	1.958.721.451
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	206.869.670	1.958.721.451
- Các khoản khác		
b) Dài hạn	386.963.153	346.685.463
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	386.963.153	346.685.463
- Các khoản khác		
Cộng	593.832.823	2.305.406.914

12. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

a) Vay ngắn hạn	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn - VNĐ	499.657.481.537	499.657.481.537	388.968.194.865	390.413.114.268	501.102.400.940	501.102.400.940
Vay ngắn hạn - USD						
Cộng	499.657.481.537	499.657.481.537	388.968.194.865	390.413.114.268	501.102.400.940	501.102.400.940
b) Vay dài hạn	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Trên 1 năm đến 5 năm	102.197.622.545	102.197.622.545		2.580.528.193	108.017.959.822	108.017.959.822
Trên 5 năm						
Cộng	102.197.622.545	102.197.622.545		2.580.528.193	108.017.959.822	108.017.959.822

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

c) Các khoản nợ thuế tài chính đã thanh toán

	Quý 4/2017			Quý 4/2016		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc
Từ 1 năm đến 5 năm	13.458.333.488	3.735.359.100	9.722.974.388	7.181.859.141	2.037.084.753	5.144.774.388
Trên 5 năm						
Cộng	13.458.333.488	3.735.359.100	9.722.974.388	7.181.859.141	2.037.084.753	5.144.774.388

d) Giá trị nợ thuế tài chính

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá đánh giá lại	Giá gốc	Giá đánh giá lại	Giá gốc
Ngắn hạn				
Gốc nợ thuế tài chính	36.920.217.454	36.920.217.454	14.906.895.756	14.906.895.756
Lãi thuế tài chính phải trả	36.920.217.454	36.920.217.454	14.906.895.756	14.906.895.756
Dài hạn				
Gốc nợ thuế tài chính	131.304.680.203	128.064.925.119	146.484.697.045	146.484.697.045
Lãi thuế tài chính phải trả	131.304.680.203	128.064.925.119	146.484.697.045	146.484.697.045
Cộng	168.224.897.657	164.985.142.573	161.391.592.801	161.391.592.801

e) Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN				
a) Ngắn hạn				
- Cty CP Đầu tư Phát triển Xây dựng An Phú Gia	70.824.854.304	70.824.854.304	21.969.790.676	21.969.790.676
- Cty CP Đầu tư & PT Đa Quốc gia	1.100.000.000	1.100.000.000	6.503.284.387	6.503.284.387
- Cty CP Thức ăn thủy sản Hùng Cá (bột cá)	2.458.524.000	2.458.524.000	2.418.000.000	2.418.000.000
- Cty TNHH TM & SX Ngọc Dung			2.329.353.950	2.329.353.950
- Công ty TNHH SX TM DV Trường Phát (Bột cá)			2.235.451.200	2.235.451.200
- Cty CP Xuất khẩu Thủy hải sản sạch	25.125.710.279	25.125.710.279	1.127.500.679	1.127.500.679
- CTY TNHH Năng Lượng Đình Việt	4.995.300.000	4.995.300.000		
- Cty TNHH MTV Thương Mại Dịch Vụ Nam Mỹ	2.812.555.000	2.812.555.000		
- Cty TNHH Hữu Sáng	1.197.120.000	1.197.120.000		
- Cty TNHH Hòa Thuận Bình Long (Bột cá)	9.213.766.070	9.213.766.070		
- Cty TNHH MTV TXD-TM An Thịnh			2.418.000.000	2.418.000.000
- Cty TNHH KOVIE VINA	5.727.183.125	5.727.183.125		
- Cty TNHH TM XNK An Hưng Phước	1.675.990.000	1.675.990.000		
- Desmet Ballestra (SEA) pte. Ltd	13.958.240.500	13.958.240.500		
- Đối tượng khác	2.560.465.330	2.560.465.330	4.938.200.460	4.938.200.460
b) Dài hạn				
Cộng	70.824.854.304	70.824.854.304	21.969.790.676	21.969.790.676

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán
Công ty không có các khoản nợ quá hạn chưa thanh toán

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

	Số cuối kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Đơn vị tính: VND
	808.402.180	1.342.448.870	2.003.014.887	Số đầu kỳ
	141.310.620	52.726.238	1.455.127	1.468.968.197
				90.039.509
	949.712.800	1.395.175.108	2.004.470.014	1.559.007.706

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập cá nhân

Thuế Giá trị gia tăng

Cộng

15. PHẢI TRẢ KHÁC

a) Ngắn hạn

Kinh phí công đoàn

Bảo hiểm xã hội

Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn

Các khoản phải trả, phải nộp khác

b) Dài hạn

Cộng

c) Người mua trả tiền trước ngắn hạn

- Colorful Bright Trade Co Ltd

- GUANGDONG ZHONGGU IMPORT SHARES CO.,LTD

- Cty CP ANOVA FEED

- Cty CP ĐT và PT Đa Quốc Gia IDI - thức ăn cá

- INTERNATIONAL PONTOS (PTE. LTD.)

- Đối tượng khác

Cộng

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	1.865.430.161	1.788.296.493
	168.901.976	151.768.308
	86.528.185	86.528.185
	1.610.000.000	1.550.000.000
	1.865.430.161	1.788.296.493

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	680.198.631	680.198.631
		1.481.364.890
		1.200.600.000
	105.373.660	1.846.076.200
	20.222.524	1.052.771.734
	805.794.815	6.261.011.455

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DU LỊCH VÀ PHÁT TRIỂN THỦY SẢN

Địa chỉ: Quốc lộ 80, Cụm CN Vàm Cống, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp

Báo cáo tài chính
Quý 4/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: VND

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của CSH	Quý hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	Quý khác thuộc vốn CSH	Quý đầu tư phát triển, dự phòng tài chính	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu kỳ trước	381.000.000.000	1.220.836.595	1.220.836.595	5.371.759.661	72.933.716.711	461.747.149.562
Tăng vốn trong kỳ trước						
Lãi trong kỳ trước					6.049.292.757	6.049.292.757
Tăng khác						
Trích lập quỹ dự phòng từ lợi nhuận						
Giảm vốn trong kỳ trước						
Lỗ trong kỳ trước						
Giảm trong kỳ						
Giảm khác						
Số dư cuối kỳ trước	381.000.000.000	1.220.836.595	1.220.836.595	5.371.759.661	78.983.009.468	467.796.442.319
Tăng vốn trong kỳ này	57.149.200.000					57.149.200.000
Lãi trong kỳ này					7.704.401.414	7.704.401.414
Chia cổ tức từ lợi nhuận					(57.149.200.000)	(57.149.200.000)
Tăng khác					283.674.373	283.674.373
Giảm khác						
Số dư cuối kỳ này	438.149.200.000	1.220.836.595	1.220.836.595	5.371.759.661	29.821.885.255	475.784.518.106



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

16. b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu kỳ</u>	
Vốn góp của Công ty mẹ	347.233.241.000	79,25%	301.926.000.000	79,25%
Công ty CP Đầu tư & Phát triển Đa quốc gia I.D.I	347.233.241.000	79,25%	301.926.000.000	79,25%
Vốn góp của các đối tượng khác	90.915.959.000	20,75%	79.074.000.000	20,75%
Cộng	438.149.200.000	100%	381.000.000.000	100%

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	381.000.000.000	381.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	57.149.200.000	
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối kỳ	438.149.200.000	381.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

16. d) Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	43.814.920	38.100.000
- Cổ phiếu phổ thông	43.814.920	38.100.000
- 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	43.814.920	38.100.000
- Cổ phiếu phổ thông	43.814.920	38.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000đ/CP

16. e) Các quỹ của công ty

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Quỹ đầu tư phát triển	5.371.759.661	5.371.759.661
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	1.220.836.595	1.220.836.595
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	1.220.836.595	1.220.836.595

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

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

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
a) Doanh thu		
Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ	481.549.511.850	389.285.407.380
Các khoản giảm trừ doanh thu	68.629.680	
Cộng	481.480.882.170	389.285.407.380

b) Doanh thu đối với các bên liên quan

Đối tượng	Mối quan hệ	Kỳ này
- Công ty CP Đầu tư & Phát triển Đa Quốc Gia	Công ty mẹ	

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa đã bán	455.832.535.885	365.498.668.457
Giá vốn khác		
Cộng	455.832.535.885	365.498.668.457

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
- Lãi tiền gửi ngân hàng	7.180.686.341	100.866.375
- Lãi tiền chuyển nhượng cổ phần		
- Lãi chênh lệch tỷ giá	621.299.350	5.031.573.105
- Lãi tiền cho Cty Sao Mai vay		
Cộng	7.801.985.691	5.132.439.480

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
- Lãi tiền vay	13.769.448.138	8.690.697.694
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	135.924.297	890.132.224
- Chi phí tài chính khác		
Cộng	13.905.372.435	9.580.829.918

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
a) Chi phí bán hàng		
Chi phí vật liệu, bao bì		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Chi phí nhân viên, hoa hồng	1.317.191.285	592.833.151
Cước tàu, phí vận chuyển	5.569.233.082	3.769.604.001
Phí kiểm nghiệm	1.502.116.000	810.859.121
Chi phí bằng tiền khác	714.442.862	899.709.147
Cộng	9.102.983.229	6.073.005.420
	<i>Quý 4/2017</i>	<i>Quý 4/2016</i>
b) Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	1.399.650.833	1.252.907.888
Khấu hao TSCĐ	47.161.899	40.813.958
Thuế phí và lệ phí	56.049.265	105.025.109
Chi phí bằng tiền khác	849.742.801	141.363.247
Các khoản chi phí QLDN khác	96.122.946	1.196.283.755
Cộng	2.448.727.744	2.736.393.957
	<i>Quý 4/2017</i>	<i>Quý 4/2016</i>
6. THU NHẬP KHÁC		
Khách hàng bồi thường do vi phạm hợp đồng		48.234.682
Các khoản khác	94.503	
Cộng	94.503	48.234.682
	<i>Quý 4/2017</i>	<i>Quý 4/2016</i>
7. CHI PHÍ KHÁC		
Các khoản phạt nộp chậm tiền thuế	278.635.605	80.538.414
Các khoản khác	3.022.394	
Cộng	281.657.999	80.538.414
	<i>Quý 4/2017</i>	<i>Quý 4/2016</i>
8. CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	74.191.190.603	90.178.319.427
Chi phí vật tư	64.224.000	167.747.907
Chi phí nhân công	1.397.024.672	1.747.975.802
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.066.013.879	3.157.043.484
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.278.880.800	1.178.658.300
Các loại chi phí khác	1.443.673.788	1.305.961.271
Cộng	81.441.007.742	97.735.706.191

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

9. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	7.283.658	383.514.957
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
Cộng	7.283.658	383.514.957

10. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông	7.704.401.414	10.113.130.419
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	43.814.920	38.100.000
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (*)	176	265

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

2. 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

- Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Quý 4/2017	Quý 4/2016
Thù lao và tiền lương của các thành viên quản lý chủ chốt	301.144.588	383.514.957

b. Giao dịch với các bên liên quan khác

Bên liên quan

Mối quan hệ

Công ty CP Đầu tư & Phát triển Đa quốc gia I.D.I

Công ty mẹ

Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai

Cổ đông lớn

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

- Cty CP Đầu tư & PT Đa Quốc Gia

- Mua bán bao tử

- Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai

- Mua bán bột cá

192.659.431.835

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

Bên liên quan

Nội dung nghiệp vụ

Các khoản phải thu

- Cty CP Đầu tư & PT Đa Quốc Gia

- Tiền bột cá

- Công ty CP Tập Đoàn Sao Mai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

3. Thông tin bộ phận

a) Khu vực địa lý

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

Nhằm phục vụ cho công tác quản lý của công ty, Công ty được tổ chức quản lý và hạch toán theo các đơn vị kinh doanh ở các khu vực khác nhau, do đó báo cáo bộ phận theo các khu vực như sau:

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

Chỉ tiêu	Quý 4/2017				Quý 4/2016			
	Trong nước	Xuất khẩu	Tổng cộng		Trong nước	Xuất khẩu	Tổng cộng	
Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	328.026.416.316	153.454.465.854	481.480.882.170		293.341.106.501	95.944.300.879	389.285.407.380	
Doanh thu thuần về cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-					
Cộng	328.026.416.316	153.454.465.854	481.480.882.170		293.341.106.501	95.944.300.879	389.285.407.380	
Kết quả kinh doanh theo bộ phận								
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận	309.966.124.402	145.866.411.483	455.832.535.885		277.778.988.027	87.719.680.430	365.498.668.457	
Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh			25.648.346.285				23.786.738.923	
Doanh thu hoạt động tài chính			7.801.985.691				5.132.439.480	
Chi phí tài chính			(13.905.372.435)				(9.580.829.918)	
Thu nhập khác			(281.657.999)				(80.538.414)	
Chi phí khác			94.503				48.234.682	
Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp			(11.551.710.973)				(8.809.399.377)	
Chi phí thuế TNDN hiện hành			(7.283.658)				(383.514.957)	
Lợi nhuận sau thuế TNDN			7.704.401.414				10.113.130.419	
	Quý 4/2017				Quý 4/2016			
Chỉ tiêu	Trong nước	Xuất khẩu	Tổng cộng		Trong nước	Xuất khẩu	Tổng cộng	
Tài sản bộ phận	206.952.941.481		206.952.941.481		161.819.763.905	-	161.819.763.905	
Tài sản không phân bổ			1.115.432.831.977				933.789.615.713	
Tổng tài sản	206.952.941.481		1.322.385.773.458		161.819.763.905		1.095.609.379.618	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Nợ phải trả bộ phận	846.601.255.352	645.410.227.385
Nợ phải trả không phân bổ	846.601.255.352	645.410.227.385
Tổng nợ phải trả		
b. Lĩnh vực kinh doanh		

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty chủ yếu là kinh doanh, chế biến và xuất khẩu cá, do đó Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh để theo dõi và quản lý hoạt động của mình.

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

Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách			Giá trị hợp lý		
	Số cuối kỳ	Dự phòng	Giá trị	Số đầu kỳ	Dự phòng	Số đầu kỳ
Tiền và các khoản tương đương tiền	86.564.058.537		88.816.828.197	86.564.058.537		88.816.828.197
Phải thu khách hàng	206.952.941.481		183.676.992.831	206.952.941.481		183.676.992.831
Trả trước cho người bán	1.288.707.461		3.767.401.371	1.288.707.461		3.767.401.371
Các khoản phải thu khác	19.663.754.029		12.446.708.831	19.663.754.029		12.446.708.831
Đầu tư tài chính ngắn hạn	230.050.000.000		94.350.000.000	230.050.000.000		94.350.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	91.395.373.497	(23.600.394)	237.095.373.497	91.395.373.497	(23.600.394)	237.095.373.497
Cộng	635.914.835.005	(23.600.394)	620.153.304.727	635.914.835.005	(23.600.394)	620.153.304.727

Giá trị sổ sách

Giá trị sổ sách			Giá trị hợp lý		
Số cuối kỳ	Dự phòng	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	Dự phòng	Số đầu kỳ
Giá trị		Giá trị			
70.824.854.304		21.969.790.676	70.824.854.304		21.969.790.676
805.794.815		6.261.011.455	805.794.815		6.261.011.455
770.080.001.739		770.511.953.563	770.080.001.739		770.511.953.563
1.865.430.161		1.788.296.493	1.865.430.161		1.788.296.493
843.576.081.019		800.531.052.187	843.576.081.019		800.531.052.187

Nợ phải trả tài chính

Phải trả cho người bán
Người mua trả tiền trước
Vay và nợ
Phải trả người lao động
Các khoản phải trả khác

Cộng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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 giả 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 sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- 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 sổ sách.

5. 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 đón 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 tiền gửi ngân 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc 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.

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:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
Phải trả cho người bán	70.824.854.304			70.824.854.304
Người mua trả tiền trước	805.794.815			805.794.815
Vay và nợ	536.577.698.991	233.502.302.748		770.080.001.739
Chi phí phải trả				-
Các khoản phải trả phải nộp khác	1.865.430.161			1.865.430.161
Cộng	610.073.778.271	233.502.302.748	-	843.576.081.019

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4/2017

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.

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.

Do Công ty được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo là đồng Việt Nam, đồng tiền giao dịch chính của Công ty cũng là đồng Việt Nam. Do đó, rủi ro về ngoại tệ của Công ty là không trọng yếu. Tại thời điểm cuối kỳ, Công ty có số dư gốc ngoại tệ không đáng kể, nên công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ.

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.

- 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.

6. 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 của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

7. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính Quý 4/2016 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 và Báo cáo tài chính Quý 4/2017 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Người lập biểu

Lưu Trần Tấn

Kế toán trưởng

Nguyễn Gia Thuận

Đồng Tháp, ngày 18 tháng 01 năm 2018

Tổng Giám Đốc



Lê Xuân Quế