

Số: 1802/CV-KTTC
(V/v đính chính Báo cáo tài chính hợp
nhất quý II 2018)

An Giang, ngày 20 tháng 07 năm 2018

**Kính gửi: Sở Giao Dịch chứng khoán TP.HCM
Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước**

Ngày 19/07/2018, Công ty Cổ phần Nam Việt đã gửi cho Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước (UBCKNN) và Sở Giao Dịch Chứng khoán TP.HCM (SGDCK TPHCM) Báo cáo tài chính hợp nhất Quý II năm 2018. Tuy nhiên, qua rà soát lại chúng tôi phát hiện có sai sót.

Vì vậy, Chúng tôi gửi công văn này nhằm đính chính và điều chỉnh lại cột lũy kế năm trước trên bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất.

Nguyên nhân: Cập nhật sai số liệu

Kính mong được sự chấp thuận của Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước và Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban TGD;
- Lưu: VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Doãn Lợi

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày: 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,156,436,803,639	1,317,061,126,495
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	23,426,786,523	25,901,681,098
1. Tiền	111		8,726,786,523	25,901,681,098
2. Các khoản tương đương tiền	112		14,700,000,000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		617,400,000,000	-
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	617,400,000,000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		468,943,110,154	383,435,171,495
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3a	466,765,713,294	430,413,531,906
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	7,697,495,090	8,472,312,504
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	2,636,504,133	9,336,378,107
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	33,862,149,832	24,380,344,061
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.7	(42,018,752,195)	(89,167,395,083)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		1,021,796,520,077	873,818,902,160
1. Hàng tồn kho	141	V.8	1,035,106,849,812	887,129,231,895
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	V.8	(13,310,329,735)	(13,310,329,735)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		24,870,386,885	33,905,371,742
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	3,990,426,091	9,845,717,118
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		20,879,960,794	24,059,654,624
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		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,093,213,810,700	1,385,253,645,302
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		6,167,422,618	252,862,460,778
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	246,750,000,000
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		64,000,000	26,000,000
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	6,103,422,618	7,175,460,778
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	(1,089,000,000)
II. Tài sản cố định	220		568,579,914,661	518,591,662,283
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	213,646,169,393	197,284,981,385
- Nguyên giá	222		1,043,378,907,678	986,815,165,173

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(829,732,738,285)	(789,530,183,788)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	58,239,023,260	78,041,134,502
- Nguyên giá	225		84,484,648,311	108,366,446,670
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(26,245,625,051)	(30,325,312,168)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.12	296,694,722,008	243,265,546,396
- Nguyên giá	228		305,176,696,003	250,503,910,452
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(8,481,973,995)	(7,238,364,056)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		11,927,611,773	66,176,144,368
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	11,927,611,773	66,176,144,368
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		440,254,686,526	477,905,690,150
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	1,850,968,010	2,041,276,183
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2c	155,304,000,000	166,304,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2c	(8,300,281,484)	(18,739,586,033)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2a	291,400,000,000	328,300,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		66,284,175,122	69,717,687,723
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	65,789,175,122	69,182,937,723
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.14	495,000,000	534,750,000
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3,249,650,614,339	2,702,314,771,797
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,812,442,554,838	1,308,352,616,500
I. Nợ ngắn hạn	310		1,795,382,234,971	1,232,274,555,975
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	120,226,269,040	99,773,110,619
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	14,591,078,186	16,163,545,710
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	28,519,637,559	24,178,765,781
4. Phải trả người lao động	314	V.18	18,860,560,349	49,981,226,561
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.19	14,760,799,403	7,375,465,170
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		65,304,122	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.20	9,977,748,865	8,979,495,672
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.21a	1,587,793,858,142	1,025,231,967,157
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	V.22	586,979,305	590,979,305
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		17,060,319,867	76,078,060,525
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.21b	17,060,319,867	76,078,060,525
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		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1,437,208,059,501	1,393,962,155,297
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,437,208,059,501	1,393,962,155,297
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.23	1,250,446,250,000	1,250,446,250,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,250,446,250,000	1,250,446,250,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		21,519,209,100	21,519,209,100
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415	V.23	(27,417,629,848)	(27,417,629,848)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		192,660,230,249	153,314,011,705
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3,434,161,705	153,314,011,705
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		189,226,068,544	-
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	(3,899,685,660)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3,249,650,614,339	2,702,314,771,797

An Giang, ngày 18 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc





Nguyễn Trọng Hữu

Lê Tiên Dũng

Doãn Lôi

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2018

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5	6	7
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	876,206,980,429	670,072,183,496	1,693,841,515,716	1,371,373,853,626
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	7,690,570,899	1,974,207,975	10,594,238,645	5,276,679,499
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.3	868,516,409,530	668,097,975,521	1,683,247,277,071	1,366,097,174,127
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.3	744,631,072,687	566,881,661,267	1,420,976,075,862	1,177,391,846,701
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20 = 10 - 11)	20	VI.4	123,885,336,843	101,216,314,254	262,271,201,209	188,705,327,426
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	31,693,371,349	4,918,096,358	33,410,311,148	11,952,765,957
7 Chi phí tài chính	22	VI.5	23,372,848,576	19,716,062,477	32,694,416,851	38,957,464,843
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	VI.5	13,430,647,540	16,243,639,785	22,292,541,301	32,671,860,184
8 Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24	VI.6	(190,308,173)	(3,575,522,209)	(190,308,173)	(3,575,164,657)
9 Chi phí bán hàng	25	VI.6	45,368,201,357	34,914,770,184	80,319,335,550	65,733,815,193
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	(39,510,657,662)	(1,521,788,905)	(31,274,816,370)	9,344,557,665
11 Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)]	30	VI.8	126,158,007,748	49,449,844,647	213,752,268,153	83,047,091,025
12 Thu nhập khác	31	VI.8	1,206,381,060	476,513,464	1,477,840,044	717,175,035
13 Chi phí khác	32	VI.9	26,317,195	18,671,093,271	61,699,393	22,169,437,693
14 Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1,180,063,865	(18,194,579,807)	1,416,140,651	(21,452,262,658)
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		127,338,071,613	31,255,264,840	215,168,408,804	61,594,828,367
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.17	9,863,988,481	3,537,690,647	21,735,895,762	9,600,484,961
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	V.14	-	(911,250,000)	39,750,000	(1,473,750,000)
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		117,474,083,132	28,628,824,193	193,392,763,042	53,468,093,406
19 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		113,335,027,879	27,631,601,855	189,226,068,544	52,521,015,926
20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		4,139,055,253	997,222,338	4,166,694,498	947,077,480
21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	907	421	1,516	421
22 Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		907	421	1,516	421

Người lập biểu

Kế toán trưởng

An Giang, ngày 18 tháng 07 năm 2018

TỔNG GIÁM ĐỐC

CP

NAM VIỆT

TP. LONG XUYẾN - T. AN GIANG

M.S.0.5

Nguyễn Trọng Hữu

Lê Tiến Dũng

Doãn Lợi

CTy Cổ Phần Nam Việt

19D Trần Hưng Đạo, P Mỹ Quý, TP Long Xuyên-An Giang

Mẫu số B 03 - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính)

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý II Năm 2018

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm nay đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1,759,392,311,101	1,536,776,164,566
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(973,285,935,330)	(484,502,855,826)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(147,293,037,229)	(139,180,722,556)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(18,440,301,875)	(30,621,978,182)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(6,501,580,859)	(14,758,801,068)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		56,128,780,340	95,772,126,344
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(57,571,932,823)	(91,141,199,577)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		612,428,303,325	872,342,833,701
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn	21		(1,329,315,909)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn	22		408,200,000	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(580,550,000,000)	(24,460,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		6,595,042,107	6,180,000,000
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		137,454,200,641	34,540,000,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		747,836,156	3,667,223,407
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(436,674,037,005)	19,927,223,407
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		1,459,603,516,077	952,630,233,349
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1,486,140,261,332)	(1,821,977,102,479)
3. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(9,653,114,243)	(19,232,506,819)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(142,046,289,270)	(7,000,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(178,236,148,768)	(895,579,375,949)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(2,481,882,448)	(3,309,318,841)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		25,901,681,098	21,796,050,462
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		6,987,873	3,477,019,093
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70		23,426,786,523	21,963,750,714

Người lập biểu

Nguyễn Trọng Hữu

Kế toán trưởng

Lê Tiên Dũng

An Giang, ngày 18 tháng 07 năm 2018



Doãn Lợi

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, chế biến.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Nuôi cá; Sản xuất bao bì giấy; In bao bì các loại; Sản xuất, chế biến và bảo quản thủy sản; Chế biến dầu cá và bột cá; Mua bán cá, thủy sản; Sản xuất thức ăn thủy sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 01 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

5a. Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn

Ngày 28 tháng 06 năm 2018, Công ty Cổ phần Nam Việt đã chuyển nhượng toàn bộ số vốn góp vào công ty TNHH Thủy sản Biển Đông.

5b. Danh sách Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	Khu công nghiệp Thốt Nốt, phường Thới Thuận, quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ.	Gia công chế biến thủy sản, mua bán thực phẩm	100%	100%	100%	100%

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

5c. Danh sách các Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ phần sở hữu		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh	Khu công nghiệp Thốt Nốt, phường Thới Thuận, quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ.	Chế biến và bảo quản rau quả.	44,4%	44,4%	44,4%	44,4%

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ không vượt quá +/- 1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của Ngân hàng TMCP Đầu Tư và Phát triển Việt Nam (Ngân hàng công ty thường xuyên có giao dịch).

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 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 việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Tập đoàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn chủ yếu là công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất và chi phí sửa chữa. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Tập đoàn đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định thể hiện các khoản chi phí liên quan đến việc sửa chữa nhà xưởng, máy móc thiết bị. Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

10. Tài sản cố định hữu hình

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 07
Tài sản cố định khác	05 - 18

11. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	05 - 11
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06

12. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ, ...

Quyền sử dụng đất của Tập đoàn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn có quyền sử dụng đất, quyền sử dụng đất không thời hạn không tính khấu hao.

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 06 năm.

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

14. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

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

15. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng 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 về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

16. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông của Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

17. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

18. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Tập đoàn đã không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, sản phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã đã 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. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm 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.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tiền lãi

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

Tiền bản quyền

Tiền bản quyền được ghi nhận trên cơ sở dồn tích phù hợp với hợp đồng chuyển giao bản quyền.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn đã được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

19. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản hàng bán giảm giá, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ này.
- Nếu khoản hàng bán giảm giá, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau.

20. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

21. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

22. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

23. 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 hình thức pháp lý.

24. Báo cáo theo 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	809.761.300	6.624.030.200
Tiền gửi ngân hàng	7.917.025.223	19.277.650.898
Các khoản tương đương tiền (*)	14.700.000.000	-
Cộng	23.426.786.523	25.901.681.098

(*) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng. Tiền gửi có kỳ hạn này đã thế chấp bảo đảm cho các khoản vay tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội.

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Tập đoàn như sau:

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngắn hạn	617.400.000.000	-
Tiền gửi có kỳ hạn	617.400.000.000	-
Dài hạn	291.400.000.000	328.300.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	291.400.000.000	328.300.000.000
Cộng	908.800.000.000	328.300.000.000

Khoản tiền gửi có giá trị 839.800.000.000 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam, Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam.

2b. Đầu tư vào công ty liên kết

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Cộng	Giá gốc	Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư	Cộng
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh ⁽ⁱ⁾	12.000.000.000	(10.149.031.990)	1.850.968.010	12.000.000.000	(9.958.723.817)	2.041.276.183
Cộng	12.000.000.000	(10.149.031.990)	1.850.968.010	12.000.000.000	(9.958.723.817)	2.041.276.183

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- (i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 18013991357 ngày 03 tháng 4 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Tập đoàn đầu tư vào Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh 12.000.0000.000 VND, tương đương 44,44% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Tập đoàn đã đầu tư 12.000.000.000 VND, tương đương 44,44% vốn điều lệ.

Giá trị phần sở hữu của Tập đoàn tại các công ty liên kết như sau:

	Giá trị phần sở hữu đầu năm	Phần lãi hoặc lỗ trong kỳ	Giá trị phần chuyển nhượng	Giá trị phần sở hữu cuối kỳ
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh	2.041.276.183	(190.308.173)	-	1.850.968.010
Cộng	2.041.276.183	(190.308.173)	-	1.850.968.010

Tình hình hoạt động của các công ty liên kết

Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với kỳ trước.

Giao dịch với các công ty liên kết

Tập đoàn phát sinh giao dịch với Công ty Rau quả Nông trại Xanh như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Bán nguyên vật liệu	-	266.699
Bán thành phẩm bao bì	-	16.075.200
Lãi vay phải thu	-	275.937.752
Cho vay	-	100.000.000
Mua tài sản	12.941.476.838	-
Mua vật tư, công cụ dụng cụ	88.073444	145.241.726

2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Ngân hàng TMCP Hàng Hải (MSB)	135.000.000.000	-	135.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Cromit Cổ Định Thanh Hóa	20.304.000.000	(8.300.281.484)	20.304.000.000	(7.739.586.033)
Công ty Cổ phần Cromit Nam Việt	-	-	11.000.000.000	(11.000.000.000)
Cộng	155.304.000.000	(8.300.281.484)	166.304.000.000	(18.739.586.033)

Giá trị hợp lý

Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	18.739.586.033	17.912.371.829
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng	(10.439.304.549)	500.000.000
Số cuối kỳ	8.300.281.484	18.412.371.829

3. Phải thu ngắn hạn/dài hạn của khách hàng

3a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	196.720.644.188	88.158.582.608
Triple T Corporation (USA)	-	47.174.431.572
Công ty TNHH Đại Tây Dương	118.011.516.103	-
Công ty TNHH TMDV Navifeed	78.709.128.085	40.984.151.036
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	270.045.069.106	342.254.949.298
Các khách hàng nước ngoài	258.872.692.503	303.988.452.959
Các khách hàng trong nước	11.172.376.603	38.266.496.339
Cộng	466.765.713.294	430.413.531.906

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	-	600.000.000
Công ty cổ phần rau quả nông trại xanh	-	600.000.000
<i>Trả trước cho các người bán khác</i>	7.697.495.090	7.872.312.504
Các nhà cung cấp nước ngoài	211.966.200	28.734.475
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	452.106.500	1.762.958.333
Các nhà cung cấp trong nước khác	7.033.422.390	6.080.619.696
Cộng	7.697.495.090	8.472.312.504

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Cho các bên liên quan vay</i>	1.258.504.133	7.940.378.107
Cho Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh vay	1.258.504.133	7.940.378.107
<i>Cho các tổ chức và cá nhân khác vay</i>	1.378.000.000	1.396.000.000
Cho Bà Cao Thị Kim Thanh vay	878.000.000	896.000.000
Cho Bà Nguyễn Thảo Trang vay (*)	500.000.000	500.000.000
Cộng	2.636.504.133	9.336.378.107

(*) Số dư nợ phải thu này đã quá hạn và Tập đoàn đang trích lập dự phòng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**6. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác****6a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	418.405.981	-	543.977.889	(132.871.914)
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh - Phải thu tiền lãi	-	-	442.906.379	(132.871.914)
Công ty TNHH Đại Tây Dương – Phải thu tiền lãi	-	-	79.071.510	-
Công ty TNHH TMDV Navifeed Ông Đỗ Lập Nghiệp - Tạm ứng	418.405.981	-	-	-
	-	-	22.000.000	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	33.443.743.851	(832.247.141)	23.836.366.172	(815.052.141)
Tạm ứng	757.207.129	-	10.069.452.926	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	26.506.392.564	-	4.593.320.833	-
Tiền lãi cho vay	476.479.546	(476.479.546)	476.479.546	(459.284.546)
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	3.712.805.260	-	4.475.690.643	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1.990.859.352	(355.767.595)	4.221.422.224	(355.767.595)
Cộng	33.862.149.832	(832.247.141)	24.380.344.061	(947.924.055)

6b. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối kỳ
Ký quỹ, ký cược dài hạn	6.103.422.618

7. Nợ xấu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc
Phải thu tiền bán hàng				
	40,361,916,036	1.182.663.048	87.579.347.856	1.715.907.232
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	-	-	33.850.000	23.695.000
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	973.077.060	486.538.529	3.302.642.124	1.651.321.062
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	2.320.415.064	696.124.519	136.303.900	40.891.170
Quá hạn trên 03 năm	37,068,423,912	-	84.106.551.832	-
Phải thu cho vay				
	2.636.504.133	629.252.067	5.492.101.347	3.136.070.943
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	-	-	4.096.101.347	2.867.270.943
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	1.258.504.133	629.252.067	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm		
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc	
		Giá trị có thể thu hồi		Giá trị có thể thu hồi	
<i>Phải thu khác</i>	<i>Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm</i>	-	<i>Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm</i>	896.000.000	268.800.000
	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	1.378.000.000	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	500.000.000	-
		832.247.141		2.364.153.520	327.229.465
	<i>Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm</i>	-	<i>Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm</i>	442.906.379	310.034.465
	<i>Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm</i>	--	<i>Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm</i>	-	-
	<i>Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm</i>	-	<i>Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm</i>	37.316.667	17.195.000
	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	832.247.141	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	1.863.930.474	-
Cộng		43.830.667.310	1.811.915.115	95.435.602.723	5.179.207.640

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu và cho vay khó đòi như sau:

	Nợ phải thu và cho vay ngắn hạn	Nợ phải thu và cho vay dài hạn	Cộng
Số đầu năm	89.167.395.083	1.089.000.000	90.256.395.083
Trích lập dự phòng bổ sung	25.788.684	-	25.788.684
Xóa nợ	(2.096.328.217)	-	(2.096.328.217)
Hoàn nhập dự phòng	(45.078.103.355)	-	(45.078.103.355)
Xóa dự phòng do chuyển nhượng	-	(1.089.000.000)	(1.089.000.000)
Số cuối kỳ	42.018.752.195	-	42.018.752.195

8. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	1.378.406.400	-	638.847.142	-
Nguyên liệu, vật liệu	101.934.516.727	-	104.809.626.291	-
Công cụ, dụng cụ	3.160.816.347	-	8.195.859.517	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	718.748.811.282	-	448.918.854.648	-
Thành phẩm	157.904.268.277	(13.310.329.735)	287.763.413.487	(13.310.329.735)
Hàng gửi đi bán	51.980.030.779	-	36.802.630.810	-
Cộng	1.035.106.849.812	(13.310.329.735)	887.129.231.895	(13.310.329.735)

Hàng tồn kho có trị giá 55.557.948.323 VND (số đầu năm là 110.526.335.129 VND) đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Năm nay		Năm trước			
Số đầu năm	13.310.329.735		268.405.509			
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng	-		130.184.376			
Số cuối kỳ	13.310.329.735		398.589.885			
9. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn						
9a. Chi phí trả trước ngắn hạn						
	Số cuối kỳ	Số đầu năm				
Tiền thuê đất	496.203.583	3.398.440.081				
Công cụ dụng cụ	1.043.946.645	1.228.252.862				
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	2.450.275.863	5.219.024.175				
Cộng	3.990.426.091	9.845.717.118				
9b. Chi phí trả trước dài hạn						
	Số cuối kỳ	Số đầu năm				
Tiền thuê đất	62.009.487.894	62.898.275.619				
Công cụ dụng cụ	977.652.406	1.762.703.245				
Chi phí sửa chữa	2.193.810.255	3.647.602.710				
Các chi phí trả trước dài hạn khác	608.224.567	874.356.149				
Cộng	65.789.175.122	69.182.937.723				
10. Tài sản cố định hữu hình						
	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	306.864.074.041	569.053.744.703	62.827.860.387	11.065.944.221	36.939.611.081	986.751.234.433
Mua trong kỳ	101.814.473	18.614.280.198	979.611.225	45.000.000	-	19.740.705.896
Đầu tư XD/CB hoàn thành	525.908.626	12.699.144.844	515.779.293	-	-	13.740.832.763
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	25.009.596.859	-	-	-	25.009.596.859
Thanh lý, nhượng bán	-	(1.816.535.000)	(46.927.273)	-	-	(1.863.462.273)
Số cuối kỳ	307.491.797.140	623.560.231.604	64.276.323.632	11.110.944.221	36.939.611.081	1.043.378.907.678
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	221.817.830.541	318.736.483.262	41.034.063.947	8.670.200.386	-	590.258.578.136
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	251.842.250.514	471.794.273.619	49.840.797.011	9.067.969.932	6.920.961.972	789.466.253.048
Khấu hao trong kỳ	5.291.254.420	20.974.277.916	1.919.168.949	236.612.802	2.165.437.617	30.586.751.704
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	11.432.208.235	-	-	-	11.432.208.235
Thanh lý, nhượng bán	-	(1.711.413.336)	(41.061.366)	-	-	(1.752.474.702)
Số cuối kỳ	257.133.504.934	502.489.346.434	51.718.904.594	9.304.582.734	9.086.399.569	829.732.738.285
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	55.021.823.527	97.259.471.084	12.987.063.376	1.997.974.289	30.018.649.109	197.284.981.385
Số cuối kỳ	50.358.292.206	121.070.885.170	12.557.419.038	1.806.361.487	27.853.211.492	213.646.169.393

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**11. Tài sản cố định thuê tài chính**

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	102.721.712.124	5.644.734.546	108.366.446.670
Thuê tài chính trong kỳ	1.127.798.500	-	1.127.798.500
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	(25.009.596.859)	-	(25.009.596.859)
Số cuối kỳ	78.839.913.765	5.644.734.546	84.484.648.311
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	27.987.844.784	2.337.467.384	30.325.312.168
Khấu hao trong kỳ	6.882.080.474	470.440.644	7.352.521.118
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	(11.432.208.235)	-	(11.432.208.235)
Số cuối kỳ	23.437.717.023	2.807.908.028	26.245.625.051
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	74.733.867.340	3.307.267.162	78.041.134.502
Số cuối kỳ	55.402.196.742	2.836.826.518	58.239.023.260

12. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	250.141.912.352	361.998.100	250.503.910.452
Mua trong kỳ	-	-	-
Đầu tư XDCB hoàn thành	54.672.785.551	-	54.672.785.551
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	304.814.697.903	361.998.100	305.176.696.003
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	361.998.100	361.998.100
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	6.876.365.956	361.998.100	7.238.364.056
Khấu hao trong kỳ	1.243.609.939	-	1.243.609.939
Số cuối kỳ	8.119.975.895	361.998.100	8.481.973.995
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	243.265.546.396	-	243.265.546.396
Số cuối kỳ	296.694.722.008	-	296.694.722.008

Một số tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 187.953.790.173 đồng đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang	66.175.057.242	15.998.317.593	(68.413.618.314)	(1.832.144.748)	11.927.611.773
Dự án khu nuôi trồng thủy sản - Đất	56.667.039.622	7.172.051.919	(54.646.069.187)	(110.108.000)	9.082.914.354
Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản	2.937.919.152	2.185.060.040	(932.390.425)	(1.722.036.748)	2.468.552.019
Nhà máy chế biến thức ăn	268.099.499	5.077.398.360	(5.313.385.859)	-	32.112.000
Các hạng mục khác	6.301.998.969	1.563.807.274	(7.521.772.843)	-	344.033.400
Sửa chữa lớn tài sản cố định					
Cộng	66.175.057.242	15.998.317.593	(68.413.618.314)	(1.832.144.748)	11.927.611.773

14. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Chi tiết phát sinh trong kỳ như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	534.750.000	-
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	(39.750.000)	1.473.750.000
Số cuối kỳ	495.000.000	1.473.750.000

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại là 15%.

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	85.994.538	9.728.665.078
Công ty TNHH Đại Tây Dương	79.089.538	9.728.665.078
Công ty cổ phần Rau quả Nông Trại Xanh	6.905.000	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	120.140.274.502	90.044.445.541
Các nhà cung cấp nước ngoài	5.446.884.674	16.888.300.340
Các nhà cung cấp trong nước	114.693.389.828	73.156.145.201
Cộng	120.226.269.040	99.773.110.619

Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước của các khách hàng khác		
Các khách hàng nước ngoài	12.235.863.704	11.403.812.097
Các khách hàng trong nước	2.355.214.482	4.759.733.613
Cộng	14.591.078.186	16.163.545.710

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã thực nộp trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Thuế GTGT hàng bán nội địa	895.625.683	3.820.723.471	(3.861.934.772)	854.414.382
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	19.988.095	(19.988.095)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	2.072.495	(2.072.495)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	23.109.747.856	21.735.895.762	(22.501.580.859)	22.344.062.759
Thuế thu nhập cá nhân	172.391.442	8.030.230.456	(2.881.461.480)	5.321.160.418
Thuế tài nguyên	1.000.800	44.531.520	(45.532.320)	-
Các loại thuế khác	-	9.000.000	(9.000.000)	-
Cộng	24.178.765.781	33.662.441.799	(29.321.570.021)	28.519.637.559

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Thành phẩm xuất khẩu	0%
- Cá nguyên liệu	
+ Công ty tự nuôi bán cho tổ chức cá nhân	Không chịu thuế
+ Công ty mua ngoài bán cho tổ chức	Không kê khai
+ Công ty mua ngoài bán cho cá nhân	5%
- Sản phẩm, dịch vụ khác	10%

Thuế xuất, nhập khẩu

Tập đoàn kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Theo Luật số 71/2014/QH13 về sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá XIII kỳ họp thứ 8 thông qua ngày 26 tháng 11 năm 2014 thì thu nhập từ chế biến thủy sản được áp dụng thuế suất 15% từ ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Thu nhập từ các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Chi tiết thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp như sau:

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ kế toán hiện hành	22.344.062.758	9.600.484.961
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các kỳ trước	(608.166.996)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	21.735.895.762	9.600.484.961

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các công ty trong Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Các công ty trong Tập đoàn phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước với mức 5.000 VND/m³ x 8%.

Thuế nhà đất

Thuế nhà đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Tập đoàn kê khai và nộp theo quy định.

18. Phải trả người lao động

Tiền lương còn phải trả người lao động.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>		
Chi phí lãi vay	4.916.912.564	810.401.959
Chi phí cước tàu	3.986.614.200	4.026.122.100
Chi phí hoa hồng môi giới	5.124.262.234	2.047.518.157
Chi phí kiểm nghiệm	-	282.010.909
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	733.010.405	209.412.045
Cộng	<u>14.760.799.403</u>	<u>7.375.465.170</u>

20. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân</i>	9.977.748.865	8.979.495.672
Tài sản thừa chờ giải quyết	39.298.815	21.139.970
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	4.057.273.965	324.611.500
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.016.724.110	1.662.876.087
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.681.487.100	1.507.016.700
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	2.182.964.875	5.463.851.415
Cộng	<u>9.977.748.865</u>	<u>8.979.495.672</u>

Tập đoàn không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn

21a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các bên liên quan</i>	240.654.736.000	-
Vay Ông Doãn Tới ^(a)	240.654.736.000	-
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	1.347.139.122.142	1.025.231.967.157

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.332.519.274.598	993.333.002.235
Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(b)	318.474.821.057	370.614.618.764
Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Hà Nội ^(c)	14.650.000.000	-
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(d)	169.777.047.051	149.853.202.599
Vay Ngân hàng United Overseas Bank ^(e)	39.294.936.850	39.645.830.300
Vay Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam ^(f)	579.481.598.065	433.219.350.572
Vay Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam ^(g)	189.655.495.480	-
Vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam ^(h)	21.185.376.095	-
Vay dài hạn đến hạn trả	-	14.625.000.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	14.619.847.544	17.273.964.922
Cộng	<u>1.587.793.858.142</u>	<u>1.025.231.967.157</u>

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

- (a) Vay không có tài sản đảm bảo Ông Doãn Tới để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 0%, thời hạn vay 12 tháng.
- (b) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất của Công ty.
- (c) Khoản vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 01 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn thuộc sở hữu của Công ty.
- (d) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất của Công ty.
- (e) Khoản vay Ngân hàng United Overseas Bank để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng lần nhận nợ. Khoản vay này được Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty bảo lãnh.
- (f) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn thuộc sở hữu của Công ty và được đảm bảo bằng việc thế chấp các chứng khoán, cổ phiếu thuộc sở hữu của các thành viên Hội đồng quản trị.
- (g) Khoản vay Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn thuộc sở hữu của Công ty.
- (h) Khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 06 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tiền gửi có kỳ hạn thuộc sở hữu của Công ty.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong kỳ như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Chênh lệch tỷ giá	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	993.333.002.235	1.757.395.720.232	-	8.909.055.473	(1.427.118.503.342)	1.332.519.274.598
Vay ngắn hạn các cá nhân	-	263.154.736.000	-	-	(22.500.000.000)	240.654.736.000
Vay dài hạn đến hạn trả	14.625.000.000	-	-	-	(14.625.000.000)	-
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	17.273.964.922	-	7.223.495.092	29.372.560	(9.906.985.030)	14.619.847.544
Cộng	1.025.231.967.157	2.020.550.456.232	7.223.495.092	8.938.428.033	(1.474.150.488.372)	1.587.793.858.142

21b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả bên liên quan	-	37.248.000.000
Vay Công ty TNHH Đại Tây Dương	-	37.248.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	17.060.319.867	38.830.060.525
Vay dài hạn ngân hàng	-	14.625.000.000
Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN	-	14.625.000.000
Nợ thuê tài chính	17.060.319.867	24.205.060.525
Thuê tài chính Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính ngân hàng Á Châu để mua máy móc thiết bị	4.615.937.485	6.121.608.330
Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam để mua máy móc thiết bị	12.444.382.382	18.083.452.195
Cộng	17.060.319.867	76.078.060.525

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Tổng nợ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm
Số cuối kỳ				
Nợ thuê tài chính	31.680.167.411	14.619.847.544	17.060.319.867	-
Cộng	31.680.167.411	14.619.847.544	17.060.319.867	-
Số đầu năm				
Vay dài hạn ngân hàng	29.250.000.000	14.625.000.000	14.625.000.000	-
Vay dài hạn các tổ chức khác	37.248.000.000	-	37.248.000.000	-
Nợ thuê tài chính	41.479.025.447	17.273.964.922	24.205.060.525	-
Cộng	107.977.025.447	31.898.964.922	76.078.060.525	-

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Số cuối kỳ
Vay dài hạn ngân hàng	14.625.000.000	-	-	(14.625.000.000)	-	-
Vay dài hạn tổ	37,248,000,000	-	-	(37,248,000,000)	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Số cuối kỳ
chức khác						
Nợ thuê tài chính	24.205.060.525	-	78.754.434	-	(7.223.495.092)	17.060.319.867
Cộng	38.830.060.525	-	78.754.434	(51,873,000,000)	(7.223.495.092)	17.060.319.867

Tập đoàn không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

22. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	118.634.160	300.000.000	(250.000.000)	168.634.160
Quỹ phúc lợi	472.345.145	-	(54.000.000)	418.345.145
Cộng	590.979.305	300.000.000	(304.000.000)	586.979.305

23. Vốn chủ sở hữu

23a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục đính kèm.

23b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ông Doãn Tới	569.050.000.000	569.050.000.000
Ông Doãn Chí Thanh	171.000.000.000	171.000.000.000
Ông Doãn Chí Thiên	170.999.990.000	170.999.990.000
Các cổ đông khác	335.448.760.000	335.448.760.000
Cổ phiếu quỹ	3.947.500.000	3.947.500.000
Cộng	1.250.446.250.000	1.250.446.250.000

23c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	125.044.625	125.044.625
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	125.044.625	125.044.625
- Cổ phiếu phổ thông	125.044.625	125.044.625
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	394.750	394.750
- Cổ phiếu phổ thông	394.750	394.750
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	124.649.875	124.649.875
- Cổ phiếu phổ thông	124.649.875	124.649.875
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

24. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

24a. Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	168.794	220.727
Euro (EUR)	2.226	2.342

24b. Nợ khó đòi đã xử lý

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Nguyên tệ</u>	<u>VND</u>	<u>Nguyên tệ</u>	<u>VND</u>
Khách hàng nước ngoài	8.514.932	162.835.282.607	8.514.932	162.835.282.607
Khách hàng trong nước	-	19.369.736.628	-	19.369.736.628
Cộng		<u>182.205.019.235</u>		<u>182.205.019.235</u>

Nguyên nhân xóa sổ: Nợ quá hạn thanh toán nhiều năm không thu hồi được.

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	1.034.661.600	1.174.864.597
Doanh thu bán thành phẩm	872.643.740.721	666.966.101.263
Doanh thu bán nguyên liệu	70.065.000	734.910.859
Doanh thu khác	2.458.513.108	1.196.306.777
Cộng	<u>876.206.980.429</u>	<u>670.072.183.496</u>

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Chiết khấu thương mại	-	126.370.000
Hàng bán bị trả lại	5.960.856.209	220.942.000
Giảm giá hàng bán	1.729.714.690	1.626.895.975
Cộng	<u>7.690.570.899</u>	<u>1.974.207.975</u>

3. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	905.730.000	1.193.048.800
Giá vốn của thành phẩm đã bán	743.519.020.877	563.882.049.338
Giá vốn của nguyên liệu đã bán	56.052.000	735.111.000
Giá vốn khác	150.269.810	941.267.753
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	130.184.376
Cộng	<u>744.631.072.687</u>	<u>566.881.661.267</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	22.199.538.855	1.836.881.773
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	13.138.554	10.143.393
Lãi tiền cho vay	39.421.835	743.482.895
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.283.458.163	1.980.632.264
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	346.956.033
Lãi chuyển nhượng Công ty con	956.051.056	-
Lãi thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác	6.029.003.519	-
Lãi bán hàng trả chậm	1.172.759.367	-
Cộng	<u>31,693,371,349</u>	<u>4.918.096.358</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Chi phí lãi vay	13.430.647.540	16.243.639.785
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.355.595.120	2.135.332.132
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	7,529,704,060	837.090.560
Dự phòng dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	560.695.451	500.000.000
Chi phí tài chính khác	496.206.405	-
Cộng	<u>23,372,848,576</u>	<u>19.716.062.477</u>

6. Chi phí bán hàng

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	199.001.623	2.022.315.653
Chi phí vật liệu, bao bì	11.005.580	5.225.240
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	51.363.090	13.076.695
Chi phí khấu hao tài sản cố định	-	31.258.890
Chi phí hoa hồng	17.548.852.501	8.473.391.388
Chi phí kiểm hàng	453.979.456	-
Chi phí bốc hàng, Chi phí vận chuyển	19.249.192.169	17.479.486.069
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.040.379.535	6.090.290.437
Các chi phí khác	814.427.403	799.725.812
Cộng	<u>45.368.201.357</u>	<u>34.914.770.184</u>

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	885.263.477	2.698.656.101
Chi phí vật liệu quản lý	302.548.435	292.420.815
Chi phí đồ dùng văn phòng	118.989.541	101.374.668
Chi phí khấu hao TSCĐ	326.715.538	343.988.370
Thuế, phí và lệ phí	1.103.099.493	1.900.563.611
Chi phí dịch vụ mua ngoài	814.623.343	716.284.803

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Dự phòng /(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	(45.052.314.671)	(9.439.733.973)
Chi phí bằng tiền khác	1.990.417.182	1.864.656.700
Cộng	(39.510.657.662)	(1.521.788.905)
8. Thu nhập khác		
	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	338.969.245	367.881.818
Xử lý công nợ tồn lâu	486.953.752	-
Thu nhập khác	380.458.063	108.631.646
Cộng	1.206.381.060	476.513.464
9. Chi phí khác		
	<u>Quý II năm nay</u>	<u>Quý II năm trước</u>
Lỗ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	164.011.670
Phạt vi phạm hợp đồng	-	18.473.800.000
Chi phí khác	26.317.195	33.281.601
Cộng	26.317.195	18.671.093.271
10. Lãi trên cổ phiếu		
<i>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</i>		
	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	113.335.027.879	52.520.658.374
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(300.000.000)	-
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	113.035.027.879	52.520.658.374
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	124.649.875	124.649.875
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	907	421

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Các thành viên Hội đồng quản trị		
-Ông Doãn Tới		
Tập đoàn đi vay	263.154.736.000	-
Tập đoàn chia cổ tức	68.286.000.000	26.955.000.000
-Ông Doãn Chí Thanh		
Tạm ứng	-	226.413.930
Tập đoàn chia cổ tức	20.520.000.000	8.100.000.000
-Ông Đỗ Lập Nghiệp		
Tạm ứng	-	50.000.000
-Ông Doãn Chí Thiên		
Tập đoàn chia cổ tức	20.519.998.800	8.100.000.000
-Ông Trần Minh Cảnh		
Tạm ứng	-	100.000.000

Ông Doãn Tới dùng tài sản cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam và Ngân hàng United Overseas Bank.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

1b. **Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác**

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh	Công ty liên kết
Công ty TNHH Đại Tây Dương	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty TNHH Thanh Thiên	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty TNHH TMDV Navifeed	Công ty do con của chủ tịch HĐQT thành lập

Giao dịch với các bên liên quan khác

Công ty TNHH Đại Tây Dương

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tiền điện, thuê kho	31.570.717.544	17.779.126.010
Mua vật tư, công cụ	53.344.425	15.557.575
Bán vật tư, công cụ	1.378.275	5.638.440
Cho vay	-	6.850.000.000
Lãi cho vay	-	334.766.445
Mua tài sản	-	2.660.940.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Công ty TNHH TMDV NaviFeed

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi bán hàng trả chậm	1.736.369.403	-
Bán thành phẩm, vật tư	176.727.497.335	-
Doanh thu khác	116.090.908	-

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Tập đoàn.

2a. Thông tin về khu vực địa lý

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Quý II năm nay	Quý II năm trước
Xuất khẩu	675.765.521.778	515.969.224.777
Trong nước	192.750.887.752	152.128.750.744
Cộng	868.516.409.530	668.097.975.521

Tập đoàn không thực hiện theo dõi các 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 dựa trên vị trí của khách hàng.

2b. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Tập đoàn chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất chế biến thủy sản.

An Giang, ngày 18 tháng 07 năm 2018


Nguyễn Trọng Hữu
Người lập biểu


Lê Tiến Dũng
Kế toán trưởng


Doãn Tới
Tổng Giám đốc



CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

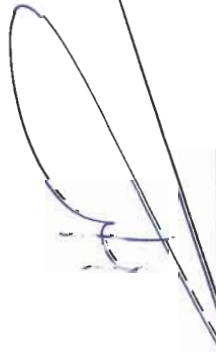
Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2018

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Phụ lục: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	660,000,000,000	611,965,459,100	-	(27,417,629,848)	69,992,175,173	(5,532,296,095)	1,309,007,708,330
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	24,889,056,519	(50,144,858)	24,838,911,661
Số dư cuối kỳ này năm trước	660,000,000,000	611,965,459,100	-	(27,417,629,848)	94,881,231,692	(5,582,440,953)	1,333,846,619,991
Số dư đầu năm nay	1,250,446,250,000	21,519,209,100	-	(27,417,629,848)	153,314,011,705	(3,899,685,660)	1,393,962,155,297
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	189,226,068,544	3,899,685,660	193,125,754,204
Trích các quỹ	-	-	-	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)
Chia cổ tức trong kỳ	-	-	-	-	(149,579,850,000)	-	(149,579,850,000)
Số dư cuối kỳ này năm nay	1,250,446,250,000	21,519,209,100	-	(27,417,629,848)	192,660,230,249	-	1,437,208,059,501

Đơn vị tính: VND



Nguyễn Trọng Hữu
Người lập biểu



Lê Tiến Dũng
Kế toán trưởng



Doãn Tới
Tổng Giám đốc

Số : 1793.../CV-KTTC

Long Xuyên, ngày 18 tháng 7 năm 2018

Trích yếu: "Giải trình biến động lợi nhuận
hợp nhất quý II/2018 so với cùng kỳ năm trước"

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Công ty Cổ phần Nam Việt (mã chứng khoán: ANV) giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế hợp nhất như sau:

- Lợi nhuận sau thuế quý II/2018: 117.4 tỷ đồng

- Lợi nhuận sau thuế quý II/2017: 28.6 tỷ đồng

Tăng 88.8 tỷ đồng, tăng 4.1 lần so cùng kỳ.

Nguyên nhân chủ yếu:

- Doanh thu thuần Quý II/2018 đạt 868 tỷ đồng, tăng 200 tỷ đồng, tăng 30% so với cùng kỳ. Dẫn đến Lợi nhuận gộp Quý II/2018 tăng 22.7 tỷ đồng, tăng 22% so với cùng kỳ năm trước.

- Quý II/2018, Doanh thu tài chính đạt 31.6 tỷ đồng, tăng 6.4 lần so với cùng kỳ.

- Quý II/2018, Công ty TNHH Thủy Sản Biển Đông (Công ty con) hoàn nhập 45 tỷ đồng khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi.

Công ty giải trình số liệu với quý cơ quan và cổ đông biết.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên
- Ban TGD
- Lưu VT

TỔNG GIÁM ĐỐC



Doãn Lợi