

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày: 30 tháng 09 năm 2018

Chưa hợp nhất

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		2,021,607,969,459	1,284,206,882,610
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	71,550,552,272	22,624,438,921
1. Tiền	111		71,550,552,272	22,624,438,921
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		530,600,000,000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	530,600,000,000	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		405,926,455,621	372,335,632,043
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	382,981,675,480	376,408,537,230
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	7,063,450,831	8,258,918,964
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	2,651,214,938	9,336,378,107
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	55,244,438,927	20,320,333,613
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.7	(42,014,324,555)	(41,988,535,871)
IV. Hàng tồn kho	140		977,443,406,151	860,312,686,802
1. Hàng tồn kho	141	V.8	990,753,735,886	873,623,016,537
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		36,087,555,415	28,934,124,844
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	4,841,623,142	7,754,205,428
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		31,245,932,273	21,179,919,416
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,079,612,894,455	1,327,062,821,230
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		998,030,058	249,320,288,778
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			246,750,000,000
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	998,030,058	2,570,288,778
II. Tài sản cố định	220		494,225,395,979	463,658,003,980
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	181,119,072,747	175,559,176,461
- Nguyên giá	222		630,751,971,543	567,819,814,929
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(449,632,898,796)	(392,260,638,468)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	15,254,352,398	44,833,281,123
- Nguyên giá	225		20,503,350,530	67,344,980,731
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(5,248,998,132)	(22,511,699,608)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.12	297,851,970,834	243,265,546,396
- Nguyên giá	228		307,057,868,452	250,503,910,452
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(9,205,897,618)	(7,238,364,056)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		13,575,414,610	66,175,057,242

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	13,575,414,610	66,175,057,242
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		539,153,671,522	513,904,694,179
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	36,000,000,000	39,499,104,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	12,000,000,000	12,000,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	155,304,000,000	166,304,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2b	(18,450,328,478)	(32,198,409,821)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2a	354,300,000,000	328,300,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		31,660,382,286	34,004,777,051
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	31,660,382,286	34,004,777,051
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3,101,220,863,914	2,611,269,703,840
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,628,084,311,933	1,262,436,090,154
I. Nợ ngắn hạn	310		1,623,468,374,448	1,237,446,716,278
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	150,006,046,212	134,964,149,397
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	50,089,555,257	25,176,244,589
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	32,109,087,573	19,008,198,283
4. Phải trả người lao động	314	V.17	11,004,639,975	25,103,814,663
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	13,249,310,899	6,236,168,958
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		65,304,122	
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	8,814,837,958	8,571,708,357
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20a	1,357,583,355,474	1,017,821,195,053
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.21	546,236,978	565,236,978
II. Nợ dài hạn	330		4,615,937,485	24,989,373,876
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20b	4,615,937,485	24,989,373,876
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1,473,136,551,981	1,348,833,613,686
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,473,136,551,981	1,348,833,613,686
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.22	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	V.22	21,519,209,100	21,519,209,100
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415	V.22	(27,417,629,848)	(27,417,629,848)
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.22	228,588,722,729	104,285,784,434
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	104,285,784,434
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		228,588,722,729	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3,101,220,863,914	2,611,269,703,840

An Giang, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc


Huỳnh Thị Kim Choa


Lê Tiến Dũng


PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Chưa hợp nhất

Quý 03/2018

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 03		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	7	8
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1,046,851,644,882	738,299,269,795	2,706,821,165,578	2,100,667,890,043
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	1,930,440,719	2,584,402,895	12,456,429,364	7,749,171,798
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		1,044,921,204,163	735,714,866,900	2,694,364,736,214	2,092,918,718,245
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	913,140,418,370	660,047,059,355	2,366,045,707,468	1,847,362,529,740
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		131,780,785,793	75,667,807,545	328,319,028,746	245,556,188,505
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	22,396,542,799	1,519,917,543	152,020,012,168	12,187,597,103
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	20,309,445,231	12,111,934,073	52,369,156,042	53,001,718,775
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		10,955,198,278	11,915,298,122	32,321,669,115	43,299,604,054
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	27,781,289,507	28,309,694,963	102,457,643,457	88,519,687,227
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	7,640,683,796	6,767,160,013	20,172,284,676	24,363,841,194
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]	30		98,445,910,058	29,998,936,039	305,339,956,739	91,858,538,412
11. Thu nhập khác	31	VI.8	250,023,701	169,928,301	1,316,814,214	696,472,405
12. Chi phí khác	32	VI.9	1,051,035,718	7,361,383,589	1,095,310,894	29,475,401,659
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(801,012,017)	(7,191,455,288)	221,503,320	(28,778,929,254)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		97,644,898,041	22,807,480,751	305,561,460,059	63,079,609,158
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.16	14,330,576,300	3,452,256,189	31,378,671,764	10,444,324,469
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51-52)	60		83,314,321,741	19,355,224,562	274,182,788,295	52,635,284,689
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biểu

Kế toán trưởng


Huỳnh Thị Kim Hoa


Lê Tiến Dũng

An Giang, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Tổng giám đốc



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Áp dụng theo phương pháp trực tiếp)

Quý 03/2018

(Chưa hợp nhất)

Đvt : VND

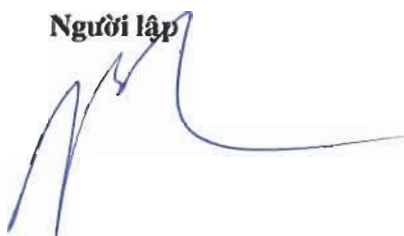
CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm này	Năm trước
I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1 Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		2,618,946,527,791	2,200,036,873,542
2 Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(1,793,831,047,392)	(675,776,781,255)
3 Tiền chi trả cho người lao động	03		(59,030,134,205)	(63,833,984,128)
4 Tiền lãi vay đã trả	04		(26,389,614,499)	(40,810,230,348)
5 Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(2,322,022,608)	(11,935,084,796)
6 Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		80,583,941,986	142,947,584,378
7 Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(50,941,695,483)	(143,260,314,646)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		767,015,955,590	1,407,368,062,747
II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(20,312,421,050)	
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		656,200,000	
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(712,615,000,000)	(118,460,000,000)
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		162,595,042,107	23,680,000,000
5 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		259,188,080,000	58,810,000,000
6 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		103,001,724,049	4,813,348,986
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(207,486,374,894)	(31,156,651,014)
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1 Tiền thu từ đi vay	33		2,055,502,821,729	1,388,385,606,107
2 Tiền trả nợ gốc vay	34		(2,413,910,269,571)	(2,727,479,918,517)
3 Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(11,616,519,874)	(15,908,591,692)
4 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(142,067,949,270)	(30,773,853,424)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(512,091,916,986)	(1,385,776,757,526)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		47,437,663,710	(9,565,345,793)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	22,624,438,921	20,270,038,316
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		1,488,449,641	3,642,799,939
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	71,550,552,272	14,347,492,462

An Giang, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc




PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Huỳnh Thị Kim Hoa

Lê Tiến Dũng

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 QUÝ III NĂM 2018

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Chưa hợp nhất)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nam Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) 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 Công ty

Công ty con

Trong kỳ, Công ty đã bán 01 công ty con là Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông.

Công ty chỉ còn đầu tư vào 01 công ty con là Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương có trụ sở chính tại Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ. Hoạt động kinh doanh chính của công ty con này là Gia công chế biến thủy sản, mua bán thực phẩm. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty con này là 100%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

Công ty liên kết

Công ty chỉ đầu tư vào Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ. Hoạt động kinh doanh chính của công ty liên kết này là chế biến và bảo quản rau quả. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty liên kết này là 44,44%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân

Công ty có đơn vị trực thuộc là Nhà máy Chế biến Thức ăn thủy sản – Chi nhánh Công ty Cổ phần Nam Việt, địa chỉ tại Khu Công nghiệp Thốt Nốt, Phường Thới Thuận, Quận Thốt Nốt, TP. Cần Thơ.

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

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

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty 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

Công ty 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 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. 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 trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ không vượt quá $\pm 1\%$ 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 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).

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

3. 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.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận 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 Công ty 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 con, công ty liên kết

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty 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.

Ghi nhận ban đầu

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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 ty con và công ty liên kết

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên kết. Nếu công ty con, công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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 Công ty 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 Công ty 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.

5. 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 Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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.
 - 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.

6. 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: chỉ 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.

7. 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 Công ty 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.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty 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 tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

8. 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.

9. 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 Công ty 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 hữu hình khác	05 - 18

10. 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 Công ty 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

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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

11. 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 Công ty 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 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 Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty 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 Công ty được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian 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 Công ty 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.

12. 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 Công ty) 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.

13. 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:

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

- 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 Công ty.
- 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 căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

14. **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.

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.

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 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”.

15. **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.

16. **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:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Công ty 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.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh 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).
- Công ty 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.
- Công ty 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.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty 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.

17. 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 hóa, 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 giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ này.
- Nếu khoản giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ 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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

18. 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.

19. 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.

20. 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.

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.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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:

- Công ty 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
 - Công ty 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.

21. 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.

22. 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.

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 của Công ty.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	2.698.541.050	6.358.904.200
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	68.852.011.222	16.265.534.721
Cộng	71.550.552.272	22.624.438.921

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

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

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	530.600.000.000	530.600.000.000	-	-
Dài hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	354.300.000.000	354.300.000.000	328.300.000.000	328.300.000.000
Cộng	884.900.000.000	884.900.000.000	328.300.000.000	328.300.000.000

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 672.100.000.000 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 góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	36.000.000.000	-	39.499.104.000	(3.499.104.000)
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương ⁽ⁱ⁾	36.000.000.000	-	36.000.000.000	-
Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông ⁽ⁱⁱ⁾	-	-	3.499.104.000	(3.499.104.000)
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	12.000.000.000	(10.150.046.994)	12.000.000.000	(9.959.719.788)
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh ⁽ⁱⁱⁱ⁾	12.000.000.000	(10.150.046.994)	12.000.000.000	(9.959.719.788)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	155.304.000.000	(8.300.281.484)	166.304.000.000	(18.739.586.033)
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 ⁽ⁱⁱ⁾	-	-	11.000.000.000	(11.000.000.000)
Cộng	203.304.000.000	(18.450.328.478)	217.803.104.000	(32.198.409.821)

(i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5704000012, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 29 tháng 10 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương 36.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đã góp đủ 36.000.000.000 VND vốn điều lệ.

(ii) Trong kỳ, Công ty đã bán hết phần vốn góp của Công ty vào Công ty TNHH Thủy sản Biển Đông và Công ty Cổ phần Cromit Nam Việt.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

- (iii) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 18013991357, đăng ký thay đổi lần thứ 02 ngày 30 tháng 6 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Cần Thơ cấp, Công ty 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, Công ty đã góp đủ 12.000.000.000 VND.

Giá trị hợp lý

Công ty 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.

Tình hình hoạt động của công ty con và công ty liên kết

Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh hiện đang tạm ngưng hoạt động sản xuất, kinh doanh. Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với cùng kỳ năm trước.

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:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	32.198.409.821	26.613.512.345
Trích lập dự phòng bổ sung	751.022.657	4.075.522.209
Xóa sổ dự phòng do chuyển nhượng khoản đầu tư	(14.499.104.000)	-
Số cuối kỳ	18.450.328.478	30.689.034.554

Giao dịch với công ty con và công ty liên kết

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty con và công ty liên kết như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
<i>Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương</i>		
Bán thành phẩm, bao bì	128.892.172.240	104.671.527.020
Bán nguyên vật liệu	231.810.938	317.666.252
Chi phí gia công	364.411.185.675	292.252.454.685
Chi hộ	300.000.000	-
Thu hộ	-	460.650.000
Mua vật tư, nguyên liệu	258.395.624	8.751.983
Thuê tài sản hoạt động	8.685.000.000	8.685.000.000
Chia cổ tức	94.200.000.000	-

Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại xanh

Bán nguyên liệu, vật tư	-	266.699
Bán thành phẩm, bao bì	-	16.075.200
Cho vay	-	100.000.000
Lãi vay phải thu	-	275.937.752
Mua tài sản	49.933.324	-
Mua vật tư, công cụ, dụng cụ	34.006.603	61.953.984

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<i>86.755.808.154</i>	<i>40.984.151.036</i>
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	86.755.808.154	40.984.151.036
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<i>296.225.867.326</i>	<i>335.424.386.194</i>
Các khách hàng nước ngoài	288.713.641.968	297.157.889.855
Các khách hàng trong nước	7.512.225.358	38.266.496.339
Cộng	382.981.675.480	376.408.537.230

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	<i>-</i>	<i>600.000.000</i>
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	-	600.000.000
<i>Trả trước cho các người bán khác</i>	<i>7.063.450.831</i>	<i>7.658.918.964</i>
Các nhà cung cấp nước ngoài	260.744.350	28.734.475
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	1.962.551.877	1.762.958.333
Các nhà cung cấp trong nước khác	4.840.154.604	5.867.226.156
Cộng	7.063.450.831	8.258.918.964

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Cho các bên liên quan vay</i>	<i>1.258.440.038</i>	<i>7.940.378.107</i>
Cho Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh vay	1.258.440.038	7.940.378.107
<i>Cho các tổ chức và cá nhân khác vay</i>	<i>1.392.774.900</i>	<i>1.396.000.000</i>
Cho Bà Cao Thị Kim Thanh mượn	877.774.900	896.000.000
Cho Bà Nguyễn Thảo Trang mượn (*)	500.000.000	500.000.000
Cho các tổ chức và cá nhân khác vay mượn	15.000.000	-
Cộng	2.651.214.938	9.336.378.107

(*) Số dư nợ phải thu này đã quá hạn và Công ty đang trích lập dự phòng 100%.

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
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<i>1.694.066.299</i>	<i>-</i>	<i>543.977.889</i>	<i>(132.871.914)</i>
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 Thương mại Dịch vụ Navifeed - Lãi trả chậm	1.644.066.299	-	-	-
Ông Đỗ Lập Nghiệp - Tạm ứng	50.000.000	-	22.000.000	-
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>53.550.372.628</i>	<i>(832.247.141)</i>	<i>19.776.355.724</i>	<i>(815.052.141)</i>

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	16.749.902.941	-	9.568.847.061	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	34.354.028.194	-	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 ngắn hạn (*)	688.107.000	-	2.975.690.643	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1.281.854.947	(355.767.595)	2.162.017.641	(355.767.595)
Cộng	55.244.438.927	(832.247.141)	20.320.333.613	(947.924.055)

6b. Phải thu dài hạn khác

Ký quỹ, ký cược dài hạn.

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		40.357.488.396		40.400.488.644
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	-	-	Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	33.850.000
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	973.077.060	486.538.529	Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	3.302.642.124
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	2.320.415.064	696.124.519	Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	136.303.900
Quá hạn trên 03 năm	37.063.996.272	-	Quá hạn trên 03 năm	36.927.692.620
Phải thu cho vay		2.636.504.133		5.492.101.347
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	-	-	Quá hạn trên 03 năm	4.096.101.347
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	1.258.504.133	629.252.067	Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm	-
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	-	-	Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	896.000.000
Quá hạn trên 03 năm	1.378.000.000	-	Quá hạn trên 03 năm	500.000.000
Phải thu khác		832.247.141		1.275.153.520
Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	-	-	Quá hạn từ 06 tháng đến dưới 01 năm	442.906.379
Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	-	-	Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm	57.316.667
Quá hạn trên 03 năm	832.247.141	-	Quá hạn trên 03 năm	774.930.474

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc
Cộng		43.826.239.670		47.167.743.511

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	41.988.535.871	41.031.675.631
Trích lập dự phòng bổ sung	25.788.684	1.121.459.695
Số cuối kỳ	42.014.324.555	42.153.135.326

8. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	23.000.000	-
Nguyên liệu, vật liệu	107.285.277.543	-	104.808.466.291	-
Công cụ, dụng cụ	2.872.193.675	-	7.672.266.444	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	661.761.716.623	-	448.918.854.648	-
Thành phẩm	163.077.792.603	(13.310.329.735)	277.830.966.087	(13.310.329.735)
Hàng gửi đi bán	55.756.755.442	-	34.369.463.067	-
Cộng	990.753.735.886	(13.310.329.735)	873.623.016.537	(13.310.329.735)

Hàng tồn kho cuối kỳ có giá trị ghi sổ là 41.175.956.671 VND (số đầu năm là 110.526.335.129 VND) đã được dùng 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:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	13.310.329.735	268.405.509
Trích lập dự phòng bổ sung	-	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	2.886.119.166	3.398.440.081
Công cụ, dụng cụ	836.492.769	698.081.194
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	1.119.011.207	3.657.684.153
Cộng	4.841.623.142	7.754.205.428

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

9b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền thuê đất	30.354.081.105	31.058.853.037
Công cụ, dụng cụ	-	16.529.788
Chi phí sửa chữa	966.233.505	2.241.988.720
Các chi phí trả trước dài hạn khác	340.067.676	687.405.506
Cộng	31.660.382.286	34.004.777.051

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	Tài sản cố định hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	153.078.498.207	338.193.541.665	31.095.768.750	8.512.395.226	36.939.611.081	567.819.814.929
Mua trong kỳ	-	1.819.536.049	303.574.181	83.600.000	-	2.206.710.230
Đầu tư XDCB hoàn thành	869.942.026	12.699.144.844	3.521.706.092	-	-	17.090.792.962
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	44.004.694.155	3.964.734.546	-	-	47.969.428.701
Thanh lý, nhượng bán	-	(4.098.149.006)	(236.626.273)	-	-	(4.334.775.279)
Số cuối kỳ	153.948.440.233	392.618.767.707	38.649.157.296	8.595.995.226	36.939.611.081	630.751.971.543
Trong đó:						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	68.092.978.602	147.291.848.456	11.591.472.400	6.026.996.152	161.475.239	233.164.770.849
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	98.062.241.038	261.641.753.792	19.121.260.729	6.514.420.937	6.920.961.972	392.260.638.468
Khấu hao trong kỳ	7.924.767.005	24.103.859.258	4.641.424.409	356.084.053	3.241.428.294	40.267.563.019
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	21.267.568.349	-	-	-	21.267.568.349
Thanh lý, nhượng bán	-	(3.932.110.674)	(230.760.366)	-	-	(4.162.871.040)
Số cuối kỳ	105.987.008.043	303.081.070.725	23.531.924.772	6.870.504.990	10.162.390.266	449.632.898.796
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	55.016.257.169	76.551.787.873	11.974.508.021	1.997.974.289	30.018.649.109	175.559.176.461
Số cuối kỳ	47.961.432.190	89.537.696.982	15.117.232.524	1.725.490.236	26.777.220.815	181.119.072.747
Trong đó:						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh 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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (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	61.700.246.185	5.644.734.546	67.344.980.731
Mua trong kỳ	1.127.798.500	-	1.127.798.500
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	(44.004.694.155)	(3.964.734.546)	(47.969.428.701)
Số cuối kỳ	18.823.350.530	1.680.000.000	20.503.350.530
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	20.174.232.224	2.337.467.384	22.511.699.608
Khấu hao trong kỳ	5.315.667.581	601.902.974	5.917.570.555
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	(21.267.568.349)	(1.912.703.682)	(23.180.272.031)
Số cuối kỳ	4.222.331.456	1.026.666.676	5.248.998.132
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	41.526.013.961	3.307.267.162	44.833.281.123
Số cuối kỳ	14.601.019.074	653.333.324	15.254.352.398

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
Đầu tư XD CB hoàn thành	56.553.958.000	-	56.553.958.000
Số cuối kỳ	306.695.870.352	361.998.100	307.057.868.452
<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	1.967.533.562	-	1.967.533.562
Số cuối kỳ	8.843.899.518	361.998.100	9.205.897.618
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	243.265.546.396	-	243.265.546.396
Số cuối kỳ	297.851.970.834	-	297.851.970.834
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Một số tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 187.342.318.617 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương 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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và đề đảm bảo cho khoản vay của Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

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
Dự án khu nuôi trồng thủy sản - Đất	56.667.039.622	9.053.224.368	(56.527.241.636)	(110.108.000)	9.082.914.354
Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản	2.937.919.152	3.980.816.636	(1.482.008.950)	(1.792.408.400)	3.644.318.438
Nhà máy chế biến thức ăn	268.099.499	7.501.594.634	(7.769.694.133)	-	-
Các hạng mục khác	6.301.998.969	2.411.989.092	(7.865.806.243)	-	848.181.818
Cộng	66.175.057.242	22.947.624.730	(73.644.750.962)	(1.902.516.400)	13.575.414.610

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	54.784.696.455	50.017.078.402
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	52.816.818.010	50.017.078.402
Công ty TNHH Đại Tây Dương	1.967.104.487	-
Công ty CP Rau Quả Nông Trại Xanh	773.958	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	95.221.349.757	84.947.070.995
Các nhà cung cấp trong nước	90.787.543.070	68.537.817.081
Các nhà cung cấp nước ngoài	4.433.806.687	16.409.253.914
Cộng	150.006.046.212	134.964.149.397

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước của các bên liên quan	-	10.061.952.337
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	-	10.061.952.337
Trả trước của các khách hàng khác	50.089.555.257	15.114.292.252
Các khách hàng trong nước	1.108.036.404	4.759.733.613
Các khách hàng nước ngoài	48.981.518.853	10.354.558.639
Cộng	50.089.555.257	25.176.244.589

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	-	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	30.956.876	(30.956.876)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	74.857.775	(74.857.775)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.937.531.091	31.378.671.764	(18.322.022.608)	31.994.180.247
Thuế thu nhập cá nhân	70.578.392	8.220.701.091	(8.176.372.157)	114.907.326
Thuế tài nguyên	88.800	1.054.400	(1.143.200)	-
Thuê môn bài	-	4.000.000	(4.000.000)	-
Cộng	19.008.198.283	39.710.241.906	(26.609.352.616)	32.109.087.573

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

Thuế giá trị gia tăng

Công ty 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 tổ chức, cá nhân	Không chịu thuế
- Cá nguyên liệu - Công ty mua ngoài bán tổ chức	Không kê khai, tính thuế
- Cá nguyên liệu - Công ty mua ngoài bán cá nhân	5%
- Sản phẩm dịch vụ khác	10%

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty 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 hoạt động nuôi trồng, chế biến thủy sản được áp dụng thuế suất 10% (đối với địa bàn khó khăn) và 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%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	305.561.460.059	63.079.609.158
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	3.559.957.606	6.516.742.746
- Các khoản điều chỉnh giảm	(54.365.052)	-
Thu nhập chịu thuế	309.067.052.613	69.596.351.904
Thu nhập được miễn thuế	(94.200.000.000)	-
Thu nhập tính thuế	214.867.052.613	69.596.351.904
Trong đó:		
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 10%)	55.129.994.132	-
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 15%)	109.324.617.252	94.323.521.798
- Thu nhập không được hưởng ưu đãi	50.412.441.228	(24.824.603.549)
- Thu nhập chuyển nhượng quyền sử dụng đất	-	97.433.635
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	31.994.180.247	10.444.324.469
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm trước	(615.508.483)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	31.378.671.764	10.444.324.469

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty 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 khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

Công ty phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước với mức 5.000 VND/m³x8%.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)**Các loại thuế khác**

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

17. Phải trả người lao động

Lương còn phải trả nhân viên.

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lãi vay	6.704.795.546	772.816.288
Chi phí cước tàu	3.969.814.500	3.658.143.000
Chi phí hoa hồng môi giới	1.909.791.558	1.523.198.761
Chi phí kiểm nghiệm	-	282.010.909
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	664.909.295	-
Cộng	13.249.310.899	6.236.168.958

19. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản thừa chờ giải quyết	2.005.866.375	994.725
Bảo hiểm xã hội	1.679.922.355	-
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.239.386.760	1.618.205.517
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.658.687.100	1.507.016.700
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	2.230.975.368	5.445.491.415
Cộng	8.814.837.958	8.571.708.357

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

20. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn**20a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các bên liên quan	229.940.736.000	-
Vay Ông Doãn Tới ^(a)	229.940.736.000	-
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	1.127.642.619.474	1.017.821.195.053
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.125.231.461.049	993.333.002.235
Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(b)	335.050.844.057	370.614.618.764
Vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam ^(c)	21.185.376.095	-
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(d)	223.342.452.322	149.853.202.599
Vay Ngân hàng United Overseas Bank ^(e)	40.419.551.200	39.645.830.300
Vay Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam ^(f)	374.767.783.270	433.219.350.572
Vay Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam ^(g)	130.465.454.105	-
Vay dài hạn đến hạn trả	-	14.625.000.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.20b)	2.411.158.425	9.863.192.818
Cộng	1.357.583.355.474	1.017.821.195.053

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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 (xem thuyết minh số V.12).
- (c) 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 của Công ty (xem thuyết minh V.2).
- (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 (xem thuyết minh số V.12).
- (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 của Công ty (xem thuyết minh số V.2).
- (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 của Công ty (xem thuyết minh số V.2).

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

	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	2.345.260.671.153	-	-	(2.213.362.212.339)	1.125.231.461.049
Vay ngắn hạn các cá nhân	-	391.738.736.000	-	-	(161.798.000.000)	229.940.736.000
Vay dài hạn đến hạn trả	14.625.000.000	-	-	-	(14.625.000.000)	-
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	9.863.192.818	-	3.518.109.040	-	(10.970.143.433)	2.411.158.425
Cộng	1.017.821.195.053	2.736.999.407.153	3.518.109.040	-	(2.400.755.355.772)	1.357.583.355.474

20b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay dài hạn ngân hàng	-	14.625.000.000
Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	-	14.625.000.000
Nợ thuê tài chính	4.615.937.485	10.364.373.876
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	-	4.242.765.546
Cộng	4.615.937.485	24.989.373.876

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

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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
Số cuối kỳ			
Vay dài hạn ngân hàng	-	-	-
Nợ thuê tài chính	7.027.095.910	2.411.158.425	4.615.937.485
Cộng	7.027.095.910	2.411.158.425	4.615.937.485
Số đầu năm			
Vay dài hạn ngân hàng	29.250.000.000	14.625.000.000	14.625.000.000
Nợ thuê tài chính	20.227.566.694	9.863.192.818	10.364.373.876
Cộng	49.477.566.694	24.488.192.818	24.989.373.876

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

	Số đầu năm	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)	-	-
Nợ thuê tài chính	10.364.373.876	-	(2.230.327.351)	(3.518.109.040)	4.615.937.485
Cộng	24.989.373.876	-	(16.855.327.351)	(3.518.109.040)	4.615.937.485

20c. Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

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

21. 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	118.631.160	300.000.000	(250.000.000)	168.631.160
Quỹ phúc lợi	446.605.818	-	(69.000.000)	377.605.818
Cộng	565.236.978	300.000.000	(319.000.000)	546.236.978

22. Vốn chủ sở hữu**22a. 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.

22b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ông Doãn Tới	619.050.000.000	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	285.448.760.000	335.448.760.000
Cộng	1.246.498.750.000	1.246.498.750.000

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

22c. 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.

22d. Phân phối lợi nhuận

Trong kỳ Công ty đã chia cổ tức cho cổ đông theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2018 số 22/NQ.ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 4 năm 2018 với số tiền là 149.579.850.000 VND.

23. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

23a. Ngoại tệ các loại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	2.190.442,24	109.747,88
Euro (EUR)	1.987,45	2.103,64

23b. Nợ khó đòi đã xử lý

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Nguyên tệ	VND	Nguyên tệ	VND
Khách hàng nước ngoài	7.700.520,76	145.592.586.927	7.700.520,76	145.592.586.927
Khách hàng trong nước		19.368.675.322		19.368.675.322
Cộng		<u>164.961.262.249</u>		<u>164.961.262.249</u>

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Quý III-2018	Quý III-2017
Doanh thu bán thành phẩm	1.044.305.619.671	732.826.468.799
Doanh thu bán nguyên liệu	203.040.000	148.193.000
Doanh thu khác	2.342.985.211	5.324.607.996
Cộng	<u>1.046.851.644.882</u>	<u>738.299.269.795</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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Ngoài giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các công ty con và công ty liên kết được trình bày ở thuyết minh số V.2, Công ty còn phát sinh các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty con, công ty liên kết như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Doanh thu bán nguyên liệu	7.982.117	18.610.240
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifood		
Doanh thu bán thành phẩm	284.544.532.735	-
Doanh thu khác	182.700.411	1.818.182

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý III-2018	Quý III-2017
Chiết khấu thương mại	-	142.945.000
Hàng bán bị trả lại	1.179.735.219	2.027.399.265
Giảm giá hàng bán	750.705.500	414.058.630
Cộng	1.930.440.719	2.584.402.895

3. Giá vốn hàng bán

	Quý III-2018	Quý III-2017
Giá vốn của thành phẩm đã bán	909.972.496.400	650.548.425.614
Giá vốn của nguyên liệu đã bán	162.432.000	148.193.000
Giá vốn khác	3.005.489.970	9.350.440.741
Cộng	913.140.418.370	660.047.059.355

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III-2018	Quý III-2017
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	15.894.128.628	631.966.983
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8.584.924	10.418.416
Lãi tiền cho vay	52.017.937	132.493.646
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	4.711.431.364	745.038.498
Lãi bán hàng trả chậm	1.730.379.946	-
Cộng	22.396.542.799	1.519.917.543

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

5. Chi phí tài chính

	Quý III-2018	Quý III-2017
Chi phí lãi vay	10.955.198.278	11.915.298.122
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh	8.794.755.246	196.635.951
Chi phí khác	559.491.707	-
Cộng	20.309.445.231	12.111.934.073

6. Chi phí bán hàng

	Quý III-2018	Quý III-2017
Chi phí cho nhân viên	1.328.534.707	2.011.614.584
Chi phí vật liệu, bao bì	144.398	14.143.580
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	14.477.273	11.722.885
Chi phí hoa hồng	2.940.615.985	5.143.405.952
Chi phí vận chuyển	15.685.659.572	16.047.124.222
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.700.146.168	4.625.013.948
Các chi phí khác	1.111.711.404	456.669.792
Cộng	27.781.289.507	28.309.694.963

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý III-2018	Quý III-2017
Chi phí cho nhân viên	3.564.824.514	3.446.203.480
Chi phí vật liệu quản lý	312.768.220	252.223.560
Chi phí đồ dùng văn phòng	120.622.916	160.929.266
Chi phí khấu hao tài sản cố định	309.776.109	340.797.252
Thuế, phí và lệ phí	1.237.931.721	485.586.108
Dự phòng phải thu khó đòi	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	684.026.779	479.174.279
Chi phí tiếp khách	201.208.171	105.005.640
Các chi phí khác	1.209.525.366	1.497.240.428
Cộng	7.640.683.796	6.767.160.013

8. Thu nhập khác

	Quý III-2018	Quý III-2017
Lãi nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	164.537.878	133.857.292
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	15.000.000	-
Thu nhập khác	70.485.823	36.071.009
Cộng	250.023.701	169.928.301

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

9. Chi phí khác

	Quý III-2018	Quý III-2017
Chi phí khấu hao tài sản cố định hữu hình	-	20.501.250
Phạt do vi phạm hợp đồng	1.024.109.034	7.366.950.000
Chi phí khác	26.926.684	(26.067.661)
Cộng	1.051.035.718	7.361.383.589

10. Lãi trên cổ phiếu

Thông tin về lãi trên cổ phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

Các bên liên quan với Công ty 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 và Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các 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

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và chỉ phát sinh các giao dịch sau với các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Ông Doãn Tới		
Công ty đi vay	391.738.736.000	-
Công ty chia cổ tức	68.286.000.000	26.955.000.000
Ông Doãn Chí Thanh		
Công ty chia cổ tức	20.520.000.000	8.100.000.000
Tạm ứng	-	226.413.930
Ông Doãn Chí Thiên		
Công ty chia cổ tức	20.519.998.800	8.100.000.000
Ông Đỗ Lập Nghiệp		
Tạm ứng	50.000.000	50.000.000

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

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

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 được trình bày tại các thuyết minh số V.6 và V.20.

Các khoản công nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu 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 Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	Công ty con
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
Triple T Corporation (USA)	Công ty do con của chủ tịch HĐQT thành lập tại Hoa Kỳ
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	Công ty do con của chủ tịch HĐQT thành lập

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với các công ty con và công ty liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số V.2 cũng như các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác không phải là công ty con và công ty liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Cho vay	-	6.850.000.000
Lãi cho vay	-	334.766.445
Mua nguyên vật liệu	6.569.773	49.939.478
Mua tài sản	-	2.660.940.000
Thuê kho	13.084.880.000	8.610.000.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed		
Lãi bán hàng trả chậm	3.380.435.702	-

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.

Cam kết bảo lãnh

Công ty thế chấp Quyền sử dụng đất tọa lạc tại Xã Bình Thạnh, Huyện Châu Thành, Tỉnh An Giang để đảm bảo cho khoản vay của Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (xem thuyết minh số V.12).

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V.5, V.6, V.14 và V.15.

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 QUÝ III NĂM 2018

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

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (tiếp theo)

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bố chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu.

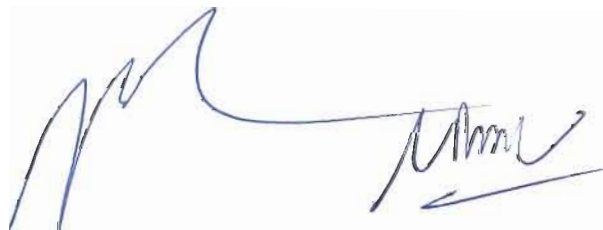
Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Quý III-2018	Quý III-2017
Xuất khẩu	767.186.856.772	429.280.549.432
Trong nước	277.734.347.391	306.434.317.468
Cộng	1.044.921.204.163	735.714.866.900

Công ty 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.

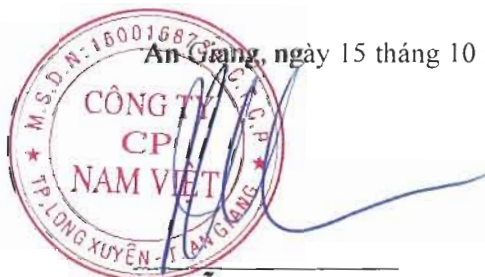
Lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Công ty chủ yếu chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là sản xuất chế biến cá.



Huỳnh Thị Kim Thoa
Người lập biểu

Lê Tiến Dũng
Kế toán trưởng



Nguyễn Duy Nhứt
Phó Tổng Giám đốc

An Giang, ngày 15 tháng 10 năm 2018

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 QUÝ 3-2018

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

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	660,000,000,000	611,965,459,100	(27,417,629,848)	74,756,284,669	1,319,304,113,921
Tăng vốn từ thặng dư	590,446,250,000	(590,446,250,000)			
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	52,635,284,689	52,635,284,689
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	-	(59,044,725,000)	(59,044,725,000)
Số dư cuối kỳ trước	1,250,446,250,000	21,519,209,100	(27,417,629,848)	68,346,844,358	1,312,894,673,610
Số dư đầu năm nay	1,250,446,250,000	21,519,209,100	(27,417,629,848)	104,285,784,434	1,348,833,613,686
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	274,182,788,295	274,182,788,295
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	-	(149,579,850,000)	(149,579,850,000)
Tạm trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(300,000,000)	(300,000,000)
Số dư cuối kỳ này	1,250,446,250,000	21,519,209,100	(27,417,629,848)	228,588,722,729	1,473,136,551,981

Huỳnh Thị Kim Thoa
Người lập

Lê Tiến Dũng
Kế toán trưởng

M.S.D.N: 1600/2018/ĐL-CTD, ngày 15 tháng 10 năm 2018

CÔNG TY
CP
NAM VIỆT

TP. LONG XUYỀN - T. AN GIANG

Nguyễn Duy Nhứt
Tổng Giám đốc

Số : 2852.../CV-KTTC

Long Xuyên, ngày 16 tháng 10 năm 2018

Trích yếu: "Giải trình biến động lợi nhuận
Công ty mẹ quý III/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 Công ty mẹ như sau:

- Lợi nhuận sau thuế quý III/2018: 83.3 tỷ đồng
- Lợi nhuận sau thuế quý III/2017: 19.3 tỷ đồng

Tăng 64 tỷ đồng tương đương tăng 4.3 lần so với cùng kỳ.

Nguyên nhân chủ yếu:

- Doanh thu thuần Quý III/2018 đạt 1,044 tỷ đồng, tăng 309 tỷ đồng, tăng 42% so với cùng kỳ. Lợi nhuận gộp Quý III/2018 tăng 56 tỷ đồng, tăng 74% so với cùng kỳ. Chủ yếu là giá bán tăng

- Quý III/2018, Doanh thu hoạt động tài chính đạt 22.4 tỷ đồng, tăng 14.7 lần so với cùng kỳ.

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

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Duy Nhật