

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày: 30 tháng 09 năm 2019

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		2,505,702,462,336	2,067,534,907,904
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	6,738,390,717	68,342,946,972
1. Tiền	111		6,738,390,717	31,342,946,972
2. Các khoản tương đương tiền	112			37,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		487,576,446,000	449,800,000,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	487,576,446,000	449,800,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		603,651,684,731	550,827,569,865
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	503,768,279,190	553,108,492,523
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	7,807,114,600	5,009,807,139
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5a	116,416,560,758	1,450,674,900
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	18,227,240,620	33,308,314,122
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.7	(42,567,510,437)	(42,049,718,819)
IV. Hàng tồn kho	140		1,374,090,638,904	961,309,571,479
1. Hàng tồn kho	141	V.8	1,377,257,303,987	968,346,872,289
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	V.8	(3,166,665,083)	(7,037,300,810)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		33,645,301,984	37,254,819,588
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	5,888,158,835	6,407,628,273
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		27,757,143,149	30,847,191,315
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,302,064,179,912	1,292,529,245,513
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		833,550,058	1,155,044,376
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5b		156,400,000
3. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	833,550,058	998,644,376
II. Tài sản cố định	220		469,861,627,165	484,792,925,607
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	175,020,229,793	173,239,179,819
- Nguyên giá	222		666,274,998,984	633,460,628,222
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(491,254,769,191)	(460,221,448,403)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	-	14,454,418,320
- Nguyên giá	225			20,503,350,530
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			(6,048,932,210)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.12	294,841,397,372	297,099,327,468
- Nguyên giá	228		307,016,115,952	307,057,868,452
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(12,174,718,580)	(9,958,540,984)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		81,068,815,028	17,005,196,120
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.13	81,068,815,028	17,005,196,120
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		720,807,884,867	758,657,472,291
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.2b	576,000,000,000	433,097,400,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b		12,000,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	155,304,000,000	155,304,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.2b	(10,496,115,133)	(20,643,927,709)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2a		178,900,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		29,492,302,794	30,918,607,119
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	29,492,302,794	30,918,607,119
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3,807,766,642,248	3,360,064,153,417
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,730,744,192,500	1,624,897,126,617
I. Nợ ngắn hạn	310		1,717,765,921,018	1,621,802,678,307
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	283,280,731,693	159,921,311,778
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	10,950,220,326	14,213,183,620
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	59,086,627,941	76,276,905,724
4. Phải trả người lao động	314	V.17	20,500,662,784	36,812,663,771
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	8,282,106,202	18,601,115,600
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		180,327,287	488,244,634
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	30,396,895,350	10,350,781,651
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20a	1,304,602,112,457	1,304,607,234,551
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.21	486,236,978	531,236,978
II. Nợ dài hạn	330		12,978,271,482	3,094,448,310
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20b	12,978,271,482	3,094,448,310
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,077,022,449,748	1,735,167,026,800
I. Vốn chủ sở hữu	410		2,077,022,449,748	1,735,167,026,800
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.22	1,275,396,250,000	1,250,446,250,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,275,396,250,000	1,250,446,250,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.22	21,489,209,100	21,519,209,100
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415	V.22	(27,587,629,848)	(27,417,629,848)
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.22	807,724,620,496	490,619,197,548
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		299,901,885,048	490,619,197,548
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		507,822,735,448	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3,807,766,642,248	3,360,064,153,417

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Kim Hoa

Nguyễn Thị Kim Hoa

An Giang, ngày 14 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám Đốc
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Duy Nhật

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Chưa hợp nhất
Quý 03/2019

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	1,182,617,658,991	1,046,851,644,882	3,155,185,242,320	2,706,821,165,578
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	13,513,606,476	1,930,440,719	20,243,065,253	12,456,429,364
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		1,169,104,052,515	1,044,921,204,163	3,134,942,177,067	2,694,364,736,214
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	991,178,855,354	913,140,418,370	2,526,834,897,773	2,366,045,707,468
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		177,925,197,161	131,780,785,793	608,107,279,294	328,319,028,746
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	14,922,248,448	22,396,542,799	141,764,880,759	152,020,012,168
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	16,885,055,142	20,309,445,231	40,931,637,928	52,369,156,042
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		14,372,336,234	10,955,198,278	33,860,465,360	32,321,669,115
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	42,523,229,860	27,781,289,507	125,059,715,443	102,457,643,457
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	9,118,585,299	7,640,683,796	26,694,292,059	20,172,287,676
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]	30		124,320,575,308	98,445,910,058	557,186,514,623	305,339,953,739
11. Thu nhập khác	31	VI.8	1,281,859,560	250,023,701	13,577,452,682	1,316,814,214
12. Chi phí khác	32	VI.9	3,423,967,830	1,051,035,718	3,790,201,992	1,095,310,894
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(2,142,108,270)	(801,012,017)	9,787,250,690	221,503,320
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		122,178,467,038	97,644,898,041	566,973,765,313	305,561,457,059
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.16	13,294,030,541	14,330,576,300	59,151,029,865	31,378,671,764
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51-52)	60		108,884,436,497	83,314,321,741	507,822,735,448	274,182,785,295
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

An Giang, ngày 14 tháng 10 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC


Huỳnh Thị Kim Choa


Huỳnh Thị Kim Choa




Nguyễn Dung Nhật

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Áp dụng theo phương pháp trực tiếp)

Quý 03/2019

(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		3,075,333,555,234	2,618,946,527,791
2 Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(2,740,788,183,513)	(1,793,831,047,392)
3 Tiền chi trả cho người lao động	03		(135,340,629,010)	(59,030,134,205)
4 Tiền lãi vay đã trả	04		(37,810,653,407)	(26,389,614,499)
5 Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(76,363,223,982)	(2,322,022,608)
6 Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		98,397,026,328	80,583,941,986
7 Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(58,884,012,798)	(50,941,695,483)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		124,543,878,852	767,015,955,590
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		(88,302,137,916)	(20,312,421,050)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		1,056,952,000	656,200,000
3 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(1,050,451,446,000)	(712,615,000,000)
4 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1,075,954,922,909	162,595,042,107
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(142,902,600,000)	259,188,080,000
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		148,714,056,549	103,001,724,049
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(55,930,252,458)	(207,486,374,894)
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		24,750,000,000	-
2 Tiền thu từ đi vay	33		3,042,069,306,590	2,055,502,821,729
3 Tiền trả nợ gốc vay	34		(3,026,107,594,817)	(2,413,910,269,571)
4 Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(6,182,188,680)	(11,616,519,874)
5 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(164,463,584,325)	(142,067,949,270)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(129,934,061,232)	(512,091,916,986)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(61,320,434,838)	47,437,663,710
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	68,342,946,972	22,624,438,921
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(284,121,417)	1,488,449,641
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V.1	6,738,390,717	71,550,552,272

An Giang, ngày 14 tháng 10 năm 2019

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC


Huỳnh Thị Kim Choa


Huỳnh Thị Kim Choa




Nguyễn Duy Nhật

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

Các Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Ân 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%
Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú	19D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang.	Nuôi trồng thủy sản nội địa	100%	100%	100%

Công ty liên kết

Công ty không còn đầu tư vào Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh do trong kỳ Công ty này đã giải thể.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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 +/-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.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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).

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

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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.

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:

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

- 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.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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, 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 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 động 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 hoá, 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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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.

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.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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.

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

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chi 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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	382.947.800	679.727.700
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.355.442.917	30.663.219.272
Các khoản tương đương tiền (*)	-	37.000.000.000
Cộng	<u>6.738.390.717</u>	<u>68.342.946.972</u>

(*) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng.

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm có 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:

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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	487.576.446.000	487.576.446.000	449.800.000.000	449.800.000.000
Dài hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	178.900.000.000	178.900.000.000
Cộng	487.576.446.000	487.576.446.000	628.700.000.000	628.700.000.000

Khoản tiền gửi ngân hàng có giá trị 339.476.446.000 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Phương Đông, Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội và Ngân hàng TMCP Kỹ Thương 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	576.000.000.000	-	433.097.400.000	-
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương ⁽ⁱ⁾	36.000.000.000	-	36.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV NTTTS Nam Việt Bình Phú ⁽ⁱⁱ⁾	540.000.000.000	-	397.097.400.000	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	-	-	12.000.000.000	(11.991.503.661)
Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh ⁽ⁱⁱⁱ⁾	-	-	12.000.000.000	(11.991.503.661)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	155.304.000.000	(10.496.115.133)	155.304.000.000	(8.652.424.048)
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	(10.496.115.133)	20.304.000.000	(8.652.424.048)
Cộng	731.304.000.000	(10.496.115.133)	600.401.400.000	(20.643.927.709)

⁽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 Ấn 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 vốn điều lệ.

⁽ⁱⁱ⁾ Theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1602085059 ngày 07 tháng 11 năm 2018, thay đổi lần thứ 2 ngày 24 tháng 06 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh An Giang cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Nuôi Trồng Thủy Sản Nam Việt Bình Phú 540.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty đã góp đủ vốn điều lệ.

⁽ⁱⁱⁱ⁾ Trong kỳ, Công ty không còn đầu tư vào Công ty Cổ phần Rau quả Nông trại Xanh do Công ty này đã giải thể.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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

Công ty TNHH MTV Nuôi trồng Thủy sản Nam Việt Bình Phú mới thành lập đang trong quá trình chuẩn bị cơ sở hạ tầng nuôi cá. Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với kỳ 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:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	20.643.927.709	32.198.409.821
Trích lập dự phòng bổ sung	1.843.691.085	751.022.657
Xóa số dự phòng do chuyển nhượng khoản đầu tư	-	(14.499.104.000)
Xóa số dự phòng khoản đầu tư vào Công ty liên kết	(11.991.503.661)	-
Số cuối kỳ	<u>10.496.115.133</u>	<u>18.450.328.478</u>

Giao dịch với công ty con

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

	<u>Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<i>Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương</i>		
Bán thành phẩm, bao bì	151.602.215.165	128.892.172.240
Bán nguyên vật liệu	444.788.418	231.810.938
Chi phí gia công	389.693.864.170	364.411.185.675
Chi hộ		300.000.000
Mua vật tư, nguyên liệu	32.304.613	258.395.624
Thuê tài sản hoạt động	8.685.000.000	8.685.000.000
Lợi nhuận được chia	100.000.000.000	94.200.000.000
Vay	48.400.000.000	-
<i>Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú</i>		
Góp vốn	142.902.600.000	-
Bán nguyên liệu	2.164.330.280	-
Bán thành phẩm	58.596.653.305	-
Bán tài sản	82.428.774	-
Cho vay	167.175.000.000	-
Lãi cho vay	1.760.230.548	-
Đi vay	63.300.000.000	-

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

3. 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>	<i>126.807.891.069</i>	<i>83.199.228.647</i>
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed	69.195.751.603	83.055.674.333
Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú	57.612.139.466	143.554.314
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<i>376.960.388.121</i>	<i>469.909.263.876</i>
Các khách hàng nước ngoài	371.610.086.659	465.701.451.118
Các khách hàng trong nước	5.350.301.462	4.207.812.758
Cộng	<u>503.768.279.190</u>	<u>553.108.492.523</u>

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước cho các người bán khác</i>	<i>7.807.114.600</i>	<i>5.009.807.139</i>
Các nhà cung cấp nước ngoài	93.780.725	-
Các nhà cung cấp trong nước là chủ vùng nuôi cá	883.606.283	2.651.752.374
Các nhà cung cấp trong nước khác	6.829.727.592	2.358.054.765
Cộng	<u>7.807.114.600</u>	<u>5.009.807.139</u>

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn/dài hạn

a. 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>	<i>107.495.000.000</i>	<i>-</i>
Cho Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú vay	107.495.000.000	-
<i>Cho các tổ chức và cá nhân khác vay</i>	<i>8.921.560.758</i>	<i>1.450.674.900</i>
Cho Bà Cao Thị Kim Thanh mượn (*)	877.774.900	877.774.900
Cho Bà Nguyễn Thảo Trang mượn (*)	500.000.000	500.000.000
Cho các tổ chức và cá nhân khác vay, mượn	7.543.785.858	72.900.000
Cộng	<u>116.416.560.758</u>	<u>1.450.674.900</u>

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

b. Phải thu về cho vay 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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ (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	4.838.314.280	-	935.904.422	-
Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú – Phải thu tiền lãi vay	1.760.230.548	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed - Lãi trả chậm	913.407.732	-	919.146.422	-
Cho các cá nhân -Tạm ứng	2.164.676.000	-	16.758.000	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	13.388.926.340	(832.247.141)	32.372.409.700	(832.247.141)
Tạm ứng	915.018.233	-	5.563.116.935	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	7.120.038.632	-	24.516.226.576	-
Tiền lãi cho vay	476.664.050	(476.479.546)	477.106.932	(476.479.546)
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn (*)	4.424.000.000	-	573.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	453.205.425	(355.767.595)	1.242.959.257	(355.767.595)
Cộng	18.227.240.620	(832.247.141)	33.308.314.122	(832.247.141)

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		40.357.488.396
<i>Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm</i>		-	<i>Quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm</i>	1.725.972.060
<i>Quá hạn trên 03 năm</i>		40.357.488.396	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	38.631.516.336
Phải thu cho vay		1.377.774.900		1.377.774.900
<i>Quá hạn trên 03 năm</i>		1.377.774.900	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	1.377.774.900
Phải thu khác		832.247.141		832.247.141
<i>Quá hạn trên 03 năm</i>		832.247.141	<i>Quá hạn trên 03 năm</i>	832.247.141
Cộng		42.567.510.437		42.567.510.437

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	42.049.718.819	41.988.535.871
Trích lập dự phòng bổ sung	517.791.618	25.788.684
Số cuối kỳ	<u>42.567.510.437</u>	<u>42.014.324.555</u>

8. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	136.859.979.167	-	143.293.461.572	-
Công cụ, dụng cụ	3.996.217.237	-	3.258.849.300	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	909.186.844.350	-	665.236.741.542	-
Thành phẩm	298.639.854.447	(3.166.665.083)	119.368.103.204	(7.037.300.810)
Hàng gửi đi bán	28.574.408.786	-	37.189.716.671	-
Cộng	<u>1.377.257.303.987</u>	<u>(3.166.665.083)</u>	<u>968.346.872.289</u>	<u>(7.037.300.810)</u>

Hàng tồn kho cuối kỳ có giá trị ghi sổ là 244.373.652.285 VND (số đầu năm là 29.437.757.096 VND) đã được dùng thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam.

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Số đầu năm	7.037.300.810	13.310.329.735
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng	(3.870.635.727)	-
Số cuối kỳ	<u>3.166.665.083</u>	<u>13.310.329.735</u>

9. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn

9a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền thuê đất	1.320.833.334	4.001.258.414
Công cụ, dụng cụ	723.705.209	573.224.996
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.843.620.292	1.833.144.863
Cộng	<u>5.888.158.835</u>	<u>6.407.628.273</u>

9b. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền thuê đất	29.422.718.529	30.119.157.127
Chi phí sửa chữa	-	560.310.894
Các chi phí trả trước dài hạn khác	69.584.265	239.139.098
Cộng	<u>29.492.302.794</u>	<u>30.918.607.119</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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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	155.366.586.577	390.975.225.981	41.405.209.357	8.773.995.226	36.939.611.081	633.460.628.222
Mua trong kỳ	-	18.994.216.337	10.517.306.546	552.309.091	289.409.091	30.353.241.065
Đầu tư XDCB hoàn thành	1.643.177.731	1.279.271.764	-	-	1.565.748.930	4.488.198.425
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	18.823.350.530	1.680.000.000	-	-	20.503.350.530
Thanh lý, nhượng bán	-	(18.542.058.409)	(3.000.675.050)	(987.685.799)	-	(22.530.419.258)
Số cuối kỳ	157.009.764.308	411.530.006.203	50.601.840.853	8.338.618.518	38.794.769.102	666.274.998.984
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	69.435.052.240	204.830.348.560	11.084.784.805	5.070.639.353	429.214.646	290.850.039.604
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	108.663.503.210	309.269.811.558	24.050.012.360	6.999.740.352	11.238.380.923	460.221.448.403
Khấu hao trong kỳ	8.116.991.845	25.608.795.016	4.227.225.678	431.654.674	3.336.709.472	41.721.376.685
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	-	5.682.199.616	1.096.666.674	-	-	6.778.866.290
Thanh lý, nhượng bán	-	(14.757.996.026)	(1.721.240.362)	(987.685.799)	-	(17.466.922.187)
Số cuối kỳ	116.780.495.055	325.802.810.164	27.652.664.350	6.443.709.227	14.575.090.395	491.254.769.191
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	46.703.083.367	81.705.414.423	17.355.196.997	1.774.254.874	25.701.230.158	173.239.179.819
Số cuối kỳ	40.229.269.253	85.727.196.039	22.949.176.503	1.894.909.291	24.219.678.707	175.020.229.793
<i>Trong đó:</i>						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

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	18.823.350.530	1.680.000.000	20.503.350.530
Thuê tài chính trong kỳ	-	-	-
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	(18.823.350.530)	(1.680.000.000)	(20.503.350.530)
Số cuối kỳ	-	-	-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	4.952.265.536	1.096.666.674	6.048.932.210
Khấu hao trong kỳ	729.934.080	-	729.934.080
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	(5.682.199.616)	(1.096.666.674)	(6.778.866.290)
Số cuối kỳ	-	-	-

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	13.871.084.994	583.333.326	14.454.418.320
Số cuối kỳ	-	-	-
12. Tài sản cố định vô hình			
	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	306.695.870.352	361.998.100	307.057.868.452
Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	(41.752.500)	(41.752.500)
Số cuối kỳ	306.695.870.352	320.245.600	307.016.115.952
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	320.245.600	320.245.600
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	9.596.542.884	361.998.100	9.958.540.984
Khấu hao trong kỳ	2.257.930.096	-	2.257.930.096
Thanh lý, nhượng bán	-	(41.752.500)	(41.752.500)
Số cuối kỳ	11.854.472.980	320.245.600	12.174.718.580
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	297.099.327.468	-	297.099.327.468
Số cuối kỳ	294.841.397.372	-	294.841.397.372
<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 184.765.058.715 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và 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.

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	13.093.118.436	6.651.825.738	-	-	19.744.944.174
Chi phí xây dựng các khu nuôi trồng thủy sản	3.830.077.684	1.387.108.507	(2.581.913.079)	(116.000)	2.635.157.112
Nhà máy chế biến thức ăn	-	56.024.303.149	(734.013.582)	-	55.290.289.567
Các hạng mục khác	82.000.000	12.594.742.895	(9.407.747.401)	-	3.268.995.494
Sửa chữa lớn tài sản cố định	-	129.428.681	-	-	129.428.681
Cộng	17.005.196.120	76.787.408.970	(12.723.674.062)	(116.000)	81.068.815.028

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>119.684.121.818</i>	<i>53.226.781.228</i>
Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	118.653.652.857	50.264.618.088
Công ty TNHH Đại Tây Dương	942.280.961	2.962.163.140
Công ty TNHH TMDV Navifeed	88.188.000	-
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>163.596.609.875</i>	<i>106.694.530.550</i>
Các nhà cung cấp trong nước	143.053.082.190	99.315.040.647
Các nhà cung cấp nước ngoài	20.543.527.685	7.379.489.903
Cộng	<u>283.280.731.693</u>	<u>159.921.311.778</u>

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

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	<i>10.950.220.326</i>	<i>14.213.183.620</i>
Các khách hàng trong nước	4.920.690.582	2.295.773.648
Các khách hàng nước ngoài	6.029.529.744	11.917.409.972
Cộng	<u>10.950.220.326</u>	<u>14.213.183.620</u>

16. 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	-	-	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	517.022.039	(517.022.039)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	5.659.018.842	(5.659.018.842)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	76.141.536.386	59.151.029.865	(76.363.223.982)	58.929.342.269
Thuế thu nhập cá nhân	135.369.338	9.354.448.962	(9.334.155.028)	155.663.272
Thuế tài nguyên	-	17.178.960	(15.556.560)	1.622.400
Thuế môn bài	-	4.000.000	(4.000.000)	-
Cộng	<u>76.276.905.724</u>	<u>74.702.698.668</u>	<u>(91.892.976.451)</u>	<u>59.086.627.941</u>

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

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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	566.973.765.313	305.561.460.059
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	41.720.266.185	3.559.957.606
- Các khoản điều chỉnh giảm	(60.763.956.315)	(54.365.052)
Thu nhập chịu thuế	547.930.075.183	309.067.052.613
Thu nhập được miễn thuế	(100.000.000.000)	(94.200.000.000)
Thu nhập tính thuế	447.930.075.183	214.867.052.613
Trong đó:		
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 10%)	165.203.380.164	55.129.994.132
- Thu nhập được hưởng ưu đãi (thuế suất 15%)	282.726.695.019	109.324.617.252
- Thu nhập không được hưởng ưu đãi	-	50.412.441.228
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	58.929.342.269	31.994.180.247
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm trước	221.687.596	(615.508.483)
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	59.151.029.865	31.378.671.764

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 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 4.000 VND/m³x8%.

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	2.887.725.601	6.837.913.648
Chi phí cước tàu	4.850.184.000	6.615.861.400
Chi phí hoa hồng môi giới	-	5.032.340.552
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	544.196.601	115.000.000
Cộng	8.282.106.202	18.601.115.600

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

19. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Kinh phí công đoàn	449.856.760	3.956.940.120
Bảo hiểm xã hội	2.359.473.855	1.023.987.255
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	5.614.790.000	798.268.800
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	18.918.150.100	1.648.707.100
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	3.054.624.635	2.922.878.376
Cộng	<u>30.396.895.350</u>	<u>10.350.781.651</u>

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

	<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>	<i>214.940.736.000</i>	<i>281.740.736.000</i>
Vay Ông Doãn Tới ^(a)	214.940.736.000	214.940.736.000
Vay Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú	-	19.000.000.000
Vay Công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương	-	47.800.000.000
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>1.089.661.376.457</i>	<i>1.022.866.498.551</i>
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.086.520.376.457	1.019.772.027.031
<i>Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam ^(b)</i>	<i>428.645.458.416</i>	<i>348.419.943.052</i>
<i>Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội</i>	<i>-</i>	<i>9.300.000.000</i>
<i>Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ^(c)</i>	<i>213.155.126.649</i>	<i>267.066.285.889</i>
<i>Vay Ngân hàng United Overseas Bank ^(d)</i>	<i>90.693.982.020</i>	<i>44.612.860.340</i>
<i>Vay Ngân hàng TMCP Quốc Tế Việt Nam</i>	<i>-</i>	<i>219.503.143.860</i>
<i>Vay Ngân hàng TMCP Phương Đông ^(e)</i>	<i>170.764.376.150</i>	<i>130.869.793.890</i>
<i>Vay Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam ^(f)</i>	<i>133.525.927.000</i>	<i>-</i>
<i>Vay Ngân hàng TMCP Tiên Phong ^(g)</i>	<i>49.735.506.222</i>	<i>-</i>
<i>Vay ngắn hạn các tổ chức khác</i>	<i>3.141.000.000</i>	<i>-</i>
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.20b)	-	3.094.471.520
Cộng	<u>1.304.602.112.457</u>	<u>1.304.607.234.551</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 (xem thuyết minh số V.12).

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

- (c) 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).
- (d) 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.
- (e) Khoản vay Ngân hàng TMCP Phương Đông 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).
- (f) 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).
- (g) Khoản vay Ngân hàng TMCP Tiên Phong để bổ sung vốn lưu động với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 12 tháng. Khoản vay này được Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty bảo lãnh.

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	1.019.772.027.031	2.914.501.832.569	-	-	(2.847.753.483.143)	1.086.520.376.457
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	66.800.000.000	114.891.000.000	-	-	(178.550.000.000)	3.141.000.000
Vay ngắn hạn các cá nhân	214.940.736.000					214.940.736.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	3.094.471.520	-	-	-	(3.094.471.520)	-
Cộng	1.304.607.234.551	3.029.392.832.569	-	-	(3.029.397.954.663)	1.304.602.112.457

20b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Nợ thuê tài chính	12.978.271.482	3.094.448.310
<i>Thuê tài chính Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính ngân hàng Á Châu để mua máy móc thiết bị</i>	-	3.094.448.310
<i>Thuê tài chính Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam</i>	12.978.271.482	-
Cộng	12.978.271.482	3.094.448.310

Công ty 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
Số cuối kỳ			
Nợ thuê tài chính	12.978.271.482	-	12.978.271.482
Cộng	12.978.271.482	-	12.978.271.482
Số đầu năm			
Nợ thuê tài chính	6.188.919.830	3.094.471.520	3.094.448.310
Cộng	6.188.919.830	3.094.471.520	3.094.448.310

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Số cuối kỳ
Nợ thuê tài chính	3.094.448.310	12.978.271.482	(3.094.448.310)	-	12.978.271.482
Cộng	3.094.448.310	12.978.271.482	(3.094.448.310)	-	12.978.271.482

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	168.631.160	-	-	168.631.160
Quỹ phúc lợi	362.605.818	-	(45.000.000)	317.605.818
Cộng	531.236.978	-	(45.000.000)	486.236.978

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	619.050.000.000
Ông Doãn Chí Thanh	171.600.000.000	171.000.000.000
Ông Doãn Chí Thiên	171.599.990.000	170.999.990.000
Các cổ đông khác	309.028.760.000	285.448.760.000
Cộng	1.271.278.750.000	1.246.498.750.000

22c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	127.539.625	125.044.625
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	127.539.625	125.044.625
- Cổ phiếu phổ thông	127.539.625	125.044.625
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	411.750	394.750
- Cổ phiếu phổ thông	411.750	394.750
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	127.127.875	124.649.875
- Cổ phiếu phổ thông	127.127.875	124.649.875
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

23. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

23a. Ngoại tệ các loại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	86.630,48	1.098.796,15
Euro (EUR)	13.469,40	1.979,22

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		164.961.262.249		164.961.262.249

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-2019	Quý III-2018
Doanh thu bán thành phẩm	1.180.891.352.237	1.044.305.619.671
Doanh thu bán nguyên liệu	4.190.000	203.400.000
Doanh thu khác	1.722.116.754	2.342.985.211
Cộng	1.182.617.658.991	1.046.851.644.882

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 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 như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
<i>Công ty TNHH Đại Tây Dương</i>		
Doanh thu bán thành phẩm	-	7.982.117
<i>Công ty TNHH Thương Mại Dịch vụ Navifeed</i>		
Doanh thu bán thành phẩm	348.757.668.000	284.544.532.735
Doanh thu khác	39.460.736	182.700.411

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý III-2019	Quý III-2018
Hàng bán bị trả lại	4.245.614.385	1.179.735.219
Giảm giá hàng bán	9.267.992.091	750.705.500
Cộng	13.513.606.476	1.930.440.719

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

3. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Giá vốn của thành phẩm đã bán	990.451.268.283	909.972.496.400
Giá vốn của nguyên liệu đã bán	4.472.000	162.432.000
Giá vốn khác	723.115.071	3.005.489.970
Cộng	<u>991.178.855.354</u>	<u>913.140.418.370</u>

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	10.645.229.759	15.894.128.628
Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.129.501	8.584.924
Lãi tiền cho vay	1.497.623.335	52.017.937
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	590.748.913	4.711.431.364
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	1.538.135.011	1.730.379.946
Doanh thu hoạt động tài chính khác	648.381.929	-
Cộng	<u>14.922.248.448</u>	<u>22.396.542.799</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Chi phí lãi vay	14.372.336.234	10.955.198.278
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.176.072.897	8.794.755.246
Chi phí tài chính khác	1.336.646.011	559.491.707
Cộng	<u>16.885.055.142</u>	<u>20.309.445.231</u>

6. Chi phí bán hàng

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Chi phí cho nhân viên	1.527.064.240	1.328.534.707
Chi phí vật liệu, bao bì	55.863.790	144.398
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	16.738.715	14.477.273
Chi phí hoa hồng	8.529.505.294	2.940.615.985
Chi phí vận chuyển	22.382.998.286	15.685.659.572
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.254.730.139	6.700.146.168
Các chi phí khác	756.329.396	1.111.711.404
Cộng	<u>42.523.229.860</u>	<u>27.781.289.507</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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Chi phí cho nhân viên	4.979.445.904	3.564.824.514
Chi phí vật liệu quản lý	411.939.642	312.768.220
Chi phí đồ dùng văn phòng	136.640.260	120.622.916
Chi phí khấu hao tài sản cố định	470.935.892	309.776.109
Thuế, phí và lệ phí	1.148.224.942	1.237.931.721
Chi phí dịch vụ mua ngoài	757.379.209	885.234.950
Các chi phí khác	1.214.019.450	1.209.525.366
Cộng	<u>9.118.585.299</u>	<u>7.640.683.796</u>

8. Thu nhập khác

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Lãi nhượng bán thanh lý tài sản cố định	-	164.537.878
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	-	15.000.000
Xử lý kiểm kê thừa	427.071.000	-
Thu bồi thường	767.266.050	-
Thu nhập khác	87.522.510	70.485.823
Cộng	<u>1.281.859.560</u>	<u>250.023.701</u>

9. Chi phí khác

	<u>Quý III-2019</u>	<u>Quý III-2018</u>
Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	3.406.844.396	-
Phạt do vi phạm hợp đồng	-	1.024.109.034
Chi phí khác	17.123.434	26.926.684
Cộng	<u>3.423.967.830</u>	<u>1.051.035.718</u>

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

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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

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:

	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	92.857.500.000	68.286.000.000
Ông Doãn Chí Thanh		
Công ty chia cổ tức	25.740.000.000	20.520.000.000
Ông Doãn Chí Thiên		
Công ty chia cổ tức	25.739.998.500	20.519.998.800
Các thành viên quản lý chủ chốt		
Tạm ứng	2.305.000.000	50.000.000
Cho vay	14.435.000.000	

Cam kết bảo lãnh

Ông Doãn Tới dùng tài sản cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Công ty Ngân hàng United Overseas Bank và Ngân hàng TMCP Tiên Phong (xem thuyết minh số V.20).

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 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 Ân Độ Dương	Công ty con
Công ty TNHH MTV NTTS Nam Việt Bình Phú	Công ty con
Công ty TNHH Đại Tây Dương	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 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

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

con 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:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Đại Tây Dương		
Thu hộ	3.596.000.000	-
Thuê kho	1.604.880.000	13.084.880.000
Mua nguyên vật liệu		6.569.773
Phí sử dụng hạ tầng	141.314.835	
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Navifeed		
Lãi bán hàng trả chậm	4.691.280.480	3.380.435.702
Mua nguyên vật liệu	5.774.595.410	-
Mua dịch vụ khác	333.259.998	-

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 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, V.15 và V.20

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

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 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-2019	Quý III-2018
Xuất khẩu	788.177.592.750	767.186.856.772
Trong nước	380.926.459.765	277.734.347.391
Cộng	1.169.104.052.515	1.044.921.204.163

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.

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

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



Huỳnh Thị Kim Thoa
Kế toán trưởng

Nguyễn Duy Nhật
Tổng Giám Đốc

An Giang, ngày 14 tháng 10 năm 2019

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

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

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

Đơn vị tính: VNĐ

	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	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	-	-	-	274.182.788,295	274.182.788,295
Trích lập các quỹ	-	-	-	(300.000,000)	(300.000,000)
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	-	(149.579.850,000)	(149.579.850,000)
Số dư cuối kỳ trước	1.250.446.250,000	21.519.209,100	(27.417.629,848)	228.588.722,729	1.473.136,551,981
Số dư đầu năm nay:	1.250.446.250,000	21.519.209,100	(27.417.629,848)	490.619.197,548	1.735.167,026,800
Phát hành cổ phiếu trong kỳ	24.950.000,000	(30.000,000)	-	-	24.920.000,000
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(170.000,000)	-	(170.000,000)
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	507.822.735,448	507.822.735,448
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	-	(190.717.312,500)	(190.717.312,500)
Số dư cuối kỳ này	1.275.396.250,000	21.489.209,100	(27.587.629,848)	807.724.620,496	2.077.022,449,748

Huyền Thị Kim Thoa
 Người lập

Huyền Thị Kim Thoa
 Kế toán trưởng



Nguyễn Duy Nhật
 Tổng Giám đốc

TP. Long Xuyên, ngày 14 tháng 10 năm 2019

Số: 3112 /CV-KTTC

Long Xuyên, ngày 15 tháng 10 năm 2019

Trích yếu: "Giải trình biến động lợi nhuận
Công ty mẹ quý III/2019 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/2019: 108.9 tỷ đồng

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

Tăng 25.6 tỷ đồng tương đương tăng 30.7% so với cùng kỳ.

Nguyên nhân chủ yếu:

- Doanh thu thuần Quý III/2019 đạt 1,169 tỷ đồng, tăng 124 tỷ đồng, tăng 12% so với cùng kỳ. Lợi nhuận gộp Quý III/2019 tăng 46.1 tỷ đồng, tăng 35% so với cùng kỳ. Do sản lượng xuất khẩu tăng so với cùng kỳ và giá thành cá nguyên liệu giảm.

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

K. TỔNG GIÁM ĐỐC

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Duy Nhật