

CTy Cổ Phần Nam Việt

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

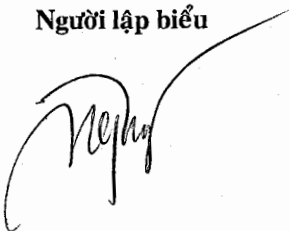
Đã hợp nhất

Quý 03-2014

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		716,191,687,609	659,676,256,684	1,924,138,162,409	1,849,497,758,380
2. Các khoản giảm trừ	02		2,900,645,581	7,739,693,520	7,530,905,143	13,466,815,475
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp	10	VI.1	713,291,042,028	651,936,563,164	1,916,607,257,266	1,836,030,942,905
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	601,461,422,197	544,974,212,015	1,631,634,749,929	1,570,962,166,410
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp	20		111,829,619,831	106,962,351,149	284,972,507,337	265,068,776,495
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	3,046,293,448	5,842,114,955	11,700,378,325	23,093,426,421
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	16,879,929,637	17,527,805,784	58,493,519,633	53,049,363,426
- Trong đó : Lãi vay phải trả	23		14,557,935,252	15,987,248,169	47,537,257,586	49,090,955,875
8. Chi phí bán hàng	24	VI.5	44,837,019,478	49,233,477,572	123,533,579,129	152,206,535,596
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	33,371,392,426	22,411,794,174	77,536,669,360	49,569,858,363
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30 = 20 + (21	30		19,787,571,738	23,631,388,574	37,109,117,540	33,336,445,531
11. Thu nhập khác	31		5,719,086,497	33,558,875,662	9,535,189,179	35,481,556,474
12. Chi phí khác	32		506,886,952	33,518,282,720	1,510,772,538	35,114,147,165
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		5,212,199,545	40,592,942	8,024,416,641	367,409,309
14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết li	45				-	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=3	50		24,999,771,283	23,671,981,516	45,133,534,181	33,703,854,840
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	105,348,901	-	1,714,638,418
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	80,250,000	(240,000,000)
18. Lợi nhuận sau thuế (60 = 50 - 51-52)	60		24,999,771,283	23,566,632,615	45,053,284,181	32,229,216,422
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	70		(857,313)	(339,421,365)	(65,806,902)	8,220,163
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Cty mẹ			25,000,628,596	23,906,053,980	45,119,091,083	32,220,996,259

Người lập biểu



Mai Ngọc Tùng

Kế toán trưởng

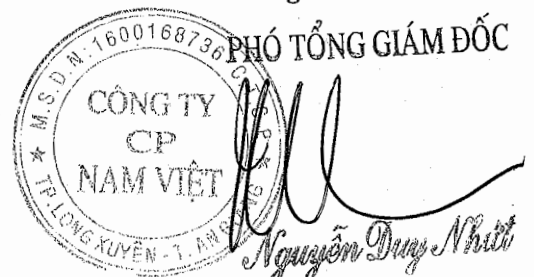


Trần Minh Cảnh

Ngày 05 tháng 11 năm 2014

Tổng Giám Đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Duy Nhật

CTy Cổ Phần Nam Việt

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày: 30 tháng 09 năm 2014

Đã hợp nhất

Đơn vị tính : Đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		1,827,528,456,762	1,610,984,745,904
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V01	111,213,051,916	58,607,682,807
1 Tiền	111		29,718,051,916	58,607,682,807
2 Các khoản tương đương tiền	112		81,495,000,000	-
II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V02	41,176,295,734	11,261,198,355
1 Đầu tư ngắn hạn	121		41,176,295,734	11,261,198,355
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn (*)	129		-	-
III Các khoản phải thu	130		528,558,461,485	608,037,821,375
1 Phải thu của khách hàng	131	V03	494,391,489,719	572,344,144,061
2 Trả trước cho người bán	132	V04	116,569,637,946	79,344,106,585
3 Phải thu nội bộ	133		-	-
4 Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5 Các khoản phải thu khác	135	V05	4,063,391,187	3,441,419,413
6 Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	139	V06	(86,466,057,367)	(47,091,848,684)
IV Hàng tồn kho	140	V07	1,087,978,319,565	877,269,987,632
1 Hàng tồn kho	141		1,088,418,900,370	879,843,127,881
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(440,580,805)	(2,573,140,249)
V Tài sản ngắn hạn khác	150		58,602,328,062	55,808,055,735
1 Chi phí trả trước	151		9,252,006,739	1,419,593,091
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		27,542,165,445	45,341,844,728
3 Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	154		-	971,873,600
4 Tài sản ngắn hạn khác	158	V08	21,808,155,878	8,074,744,316
B TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		1,424,047,644,453	1,200,253,958,902
I Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1 Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2 Vốn kinh doanh ở các đơn vị nội bộ	212		-	-
3 Phải thu nội bộ dài hạn	213		-	-
4 Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II Tài sản cố định	220		589,818,611,874	597,427,112,635
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V09	228,324,408,852	283,570,091,046
- Nguyên giá	222		794,390,754,079	788,077,955,741
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(566,066,345,227)	(504,507,864,695)
2 Tài sản cố định thuê tài chính	224	V10	86,858,444,911	91,328,875,827
- Nguyên giá	225		113,092,463,292	104,655,432,061
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(26,234,018,381)	(13,326,556,234)
3 Tài sản cố định vô hình	227	V11	125,029,242,184	108,612,339,954
- Nguyên giá	228		125,844,517,135	109,218,717,993

- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(815,274,951)	(606,378,039)
4 Chi phí XDCB dở dang	230	V12	149,606,515,927	113,915,805,808
III Bất động sản đầu tư	240		-	-
- Nguyên giá	241		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		-	-
IV Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V13	726,309,772,386	505,265,116,259
1 Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		517,355,000,000	275,373,000,000
3 Đầu tư dài hạn khác	258		221,023,000,000	239,504,000,000
4 Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	259		(12,068,227,614)	(9,611,883,741)
V Tài sản dài hạn khác	260	V14	107,919,260,193	97,561,730,008
1 Chi phí trả trước dài hạn	261		97,418,289,763	90,186,946,953
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	237,750,000
3 Tài sản dài hạn khác	268		10,500,970,430	7,137,033,055
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3,251,576,101,215	2,811,238,704,806
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		1,912,657,387,353	1,446,271,050,125
I Nợ ngắn hạn	310		1,783,402,638,040	1,392,149,307,372
1 Vay ngắn hạn	311	V15	1,301,995,268,119	1,110,488,976,025
2 Phải trả cho người bán	312	V16	290,650,783,535	213,841,464,561
3 Người mua trả tiền trước	313	V17	55,882,843,450	20,510,234,445
4 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V18	1,377,971,906	2,108,840,948
5 Phải trả công nhân viên	315	V19	25,170,523,747	25,495,481,693
6 Chi phí phải trả	316		1,921,500,955	6,193,751,729
7 Phải trả cho nội bộ	317		-	-
8 Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318		-	-
9 Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	V20	104,740,548,883	11,978,479,803
10 Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11 Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		1,663,197,445	1,532,078,168
II Nợ dài hạn	330		129,254,749,313	54,121,742,753
1 Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2 Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3 Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4 Vay và nợ dài hạn	334	V21	129,254,749,313	54,121,742,753
5 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6 Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		-	-
7 Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8 Doanh thu chưa thực hiện	338		-	-
9 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
B NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400		1,338,520,269,193	1,364,503,403,110
IVốn chủ sở hữu	410	V22	1,338,520,269,193	1,364,503,403,110
1 Vốn đầu tư chủ sở hữu	411		660,000,000,000	660,000,000,000
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		611,965,459,100	611,965,459,100
3 Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4 Cổ phiếu quỹ	414		(27,417,629,848)	(27,417,629,848)
5 Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-

6 Chênh lệch tỉ giá hối đoái	416		-	-
7 Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8 Quỹ dự phòng tài chính	418		-	-
9 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		93,972,439,941	119,955,573,858
11 Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		-	-
12 Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
II Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1 Nguồn kinh phí	432		-	-
2 Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
III Lợi ích của cổ đông thiểu số			398,444,669	464,251,571
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (430 = 300 + 400)	430		3,251,576,101,215	2,811,238,704,806

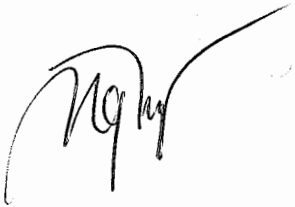
Ngày 05 tháng 11 năm 2014

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC






Mai Ngọc Tùng

Trần Minh Cảnh



CTy Cổ Phần Nam Việt

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

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Áp dụng theo phương pháp trực tiếp)

Đã hợp nhất

Quý 03/2014

Đơn vị tính: đồng

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		2,125,324,360,117	1,657,868,297,549
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(1,486,727,481,395)	(1,449,098,792,037)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(220,386,578,374)	(177,036,824,456)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(48,936,202,579)	(50,185,163,949)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		1,340,957,161,137	742,650,017,174
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1,110,742,933,773)	(315,003,081,852)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		599,488,325,133	409,194,452,429
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn	21		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(2,718,000,000)	(136,332,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		5,933,696,880	132,260,052,430
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(126,613,000,000)	(65,488,275,100)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	2,503,250,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1,720,000,000	20,100,792,411
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(121,677,303,120)	(46,956,180,259)
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		9,999,560,000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của công ty	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		2,896,783,132,010	2,356,821,637,766
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(3,297,597,307,950)	(2,694,604,709,524)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(11,405,254,635)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(23,040,609,300)	(55,927,886,985)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(425,260,479,875)	(393,710,958,743)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		52,550,542,138	(31,472,686,573)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		58,607,682,807	76,608,553,761
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		54,826,971	13,706,753
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	V01	111,213,051,916	45,149,573,941

Ngày 05 tháng 11 năm 2014

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Mai Ngọc Tùng

Trần Minh Cảnh

Nguyễn Duy Minh

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

- Hình thức sở hữu vốn của công ty mẹ** : Công ty cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất - chế biến
- Ngành nghề kinh doanh** : 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, chế biến thức ăn thủy sản.

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

- 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.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chế độ kế toán áp dụng**
Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo hướng dẫn của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ tài chính.
- Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**
Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Nam Việt đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.
- Hình thức kế toán áp dụng**
Các công ty trong Tập đoàn sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**
Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).
- Cơ sở hợp nhất**
Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Nam Việt (công ty mẹ) và các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

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

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

3. Hợp nhất kinh doanh

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

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm phát sinh nghiệp vụ mua.

4. Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là công ty mà Tập đoàn có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết được bao gồm trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu chi phí đầu tư thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

tại ngày mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm phát sinh nghiệp vụ mua.

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

5. Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

7. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

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 các khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 06 tháng đến dưới 01 năm.
- 50% giá trị đối với các khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
- 70% giá trị đối với các khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
- 100% giá trị đối với các 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 hoặc giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định 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 như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06-30
Máy móc và thiết bị	03-15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03-08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02-07

9. Tài sản cố định thuê tài chính

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	07 - 09
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 08

10. Tài sản thuê hoạt động

Tập đoàn là bên cho thuê

Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu để tạo ra doanh thu từ nghiệp vụ cho thuê hoạt động được ghi nhận ngay vào chi phí khi phát sinh hoặc phân bổ dần vào chi phí trong suốt thời hạn cho thuê phù hợp với việc ghi nhận doanh thu cho thuê hoạt động.

Tập đoàn là bên đi thuê

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.

11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế 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

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

mặt bằng, lệ phí trước bạ.... Quyền sử dụng đất có thời hạn khấu hao theo thời gian giao đất, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không tính khấu hao.

Phần mềm máy tính

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

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 đến việc xây dựng nhà xưởng và lắp đặt máy móc, thiết bị chưa hoàn thành và chưa lắp đặt xong. Các tài sản đang trong quá trình xây dựng cơ bản dở dang và lắp đặt không được tính khấu hao.

13. Chi phí đi 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 vốn hóa.

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 năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

14. Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào chứng khoán được ghi nhận theo giá gốc. Tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Dự phòng các khoản đầu tư vào tổ chức kinh tế khác được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

Tăng, giảm số dư dự phòng các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

15. Chi phí trả trước dài hạn

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 được phân bổ theo thời hạn thuê qui định trên hợp đồng thuê đất.

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: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định thể hiện các khoản chi phí liên quan đến việc sửa chữa nhà xưởng. Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian từ 02 đến 03 năm.

16. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong năm.

17. Trợ cấp thôi việc và bảo hiểm thất nghiệp

Các Công ty trong Tập đoàn phải chi trả trợ cấp thôi việc cho người lao động có thời gian làm việc tại Công ty từ 12 tháng trở lên tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức chi trả bằng $\frac{1}{2}$ tháng lương bình quân làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội của sáu tháng liền kề trước thời điểm thôi việc cho 01 năm làm việc.

Theo Luật bảo hiểm xã hội, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 các Công ty trong Tập đoàn phải đóng quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do cơ quan Bảo hiểm xã hội Việt Nam quản lý với tỷ lệ 01% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của người lao động hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ qui định trong từng thời kỳ. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp các Công ty trong Tập đoàn không phải trả trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của người lao động từ ngày 01 tháng 01 năm 2009.

Trợ cấp thôi việc được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp khi chi trả cho người lao động.

18. Nguồn vốn kinh doanh

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư 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, phát hành bổ sung hoặc chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ. 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 chi tiêu Thặng dư vốn cổ phần.

19. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

20. Trích lập các quỹ

Các quỹ được trích lập theo Nghị quyết Đại hội cổ đông hàng năm của Công ty cổ phần Nam Việt.

21. 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

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

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 Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. 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 năm tài chính 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 lập Báo cáo tài chính 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 năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

22. 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 cuối năm được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm 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 qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại hoặc tỷ giá mua vào bình quân của các ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính.

23. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu cũng như quyền quản lý hàng hóa, thành phẩm đó được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu gia công

Doanh thu cung cấp dịch vụ gia công được ghi nhận khi hàng hóa đã được gia công xong và được khách hàng chấp nhận. Doanh thu cung cấp dịch vụ gia công không được ghi nhận nếu có những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được trình bày ở thuyết minh số IV.10

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Tiền lãi

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

24. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tập đoàn gồm các nhóm: các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

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

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

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

26. Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Tập đoàn:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

27. 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.

28. 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.

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

Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/09/2014 của Công ty bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Nam Việt hợp nhất với báo cáo tài chính của 2 Công ty con là:

	% sở hữu trong giấy phép của công ty con
Công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	100%
Công ty TNHH Thủy Sản Biển Đông	90,82%

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tiền mặt	13,542,783,860	2,342,791,745
Tiền gửi ngân hàng	16,175,268,056	56,264,891,062
Các khoản tương đương tiền (*)	81,495,000,000	-
Cộng	<u>111,213,051,916</u>	<u>58,607,682,807</u>

(*) Khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng.

2. Đầu tư tài chính ngắn hạn

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Cho cá nhân vay	514,497,000	551,502,741
Cho công ty CP Cromit Nam Việt vay	7,493,998,734	6,643,998,734
Cho công ty TNHH Đại Tây Dương vay	-	4,065,696,880
Tiền gửi có kỳ hạn lớn hơn 3 tháng	33,167,800,000	-
Cộng	<u>41,176,295,734</u>	<u>11,261,198,355</u>

3. Các khoản phải thu

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tại công ty Cổ Phần Nam Việt (*)	320,505,517,708	357,593,981,483

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Tại công ty TNHH MTV Ân Độ Dương (**)	23,101,988,345	11,952,573,072
Tại công ty TNHH Thủy Sản Biển Đông (***)	150,783,983,666	202,797,589,506
Cộng	<u>494,391,489,719</u>	<u>572,344,144,061</u>

(*) *Tại công ty CP. Nam Việt*

<i>Phải thu tiền bán thành phẩm</i>	314,322,500,669
<i>Phải thu tiền bán phụ phẩm</i>	3,408,503,800
<i>Phải thu tiền bán cá rớt size</i>	1,541,995,320
<i>Thu khác</i>	1,232,517,919
<u>Cộng</u>	<u>320,505,517,708</u>

(**) *Tại công ty TNHH MTV Ân Độ Dương*

<i>Phải thu tiền bán thành phẩm</i>	23,100,395,345
<i>Thu khác</i>	1,593,000
<u>Cộng</u>	<u>23,101,988,345</u>

(***) *Tại công ty TNHH Thủy Sản Biển Đông*

<i>Phải thu tiền bán thành phẩm</i>	150,783,983,666
<u>Cộng</u>	<u>150,783,983,666</u>

4. Trả trước người bán

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tại công ty Cổ Phần Nam Việt (*)	115,835,714,793	78,786,298,268
Tại công ty TNHH MTV Ân Độ Dương	720,423,153	549,558,317
Tại công ty TNHH Thủy Sản Biển Đông	13,500,000	8,250,000
<u>Cộng</u>	<u>116,569,637,946</u>	<u>79,344,106,585</u>

(*) *Tại công ty Cổ Phần Nam Việt*

<i>Đầu tư nuôi cá</i>	97,580,000,000
<i>Mua xe nâng dầu - lắp đặt trạm điện</i>	693,000,000
<i>Mua tài sản</i>	9,455,809,371
<i>Tham gia hội chợ</i>	470,756,091
<i>Đào ao nuôi cá</i>	541,393,600
<i>Thuê đất vùng nuôi Ngọc Sinh</i>	50,000,000
<i>Mua nguyên liệu cho nhà máy bao bì</i>	1,708,298,000
<i>Ứng kiểm hàng</i>	873,701,812
<i>Mua hóa chất</i>	1,794,410,300
<i>Tiền gia công</i>	1,998,002,000
<i>Mua vật tư và các loại khác</i>	670,343,619
<u>Cộng</u>	<u>115,835,714,793</u>

5. Các khoản phải thu khác

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Lãi cho vay	-	213,520,313
Thuế GTGT, thuế nhập khẩu phải thu	524,919,944	1,023,387,030
Tiền, vật tư cho mượn	-	20,597,326
Tiền vận chuyển	1,220,236,527	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Phải thu BHXH	443,678,426	
Lãi đầu tư, tiền gửi	528,838,976	
Phải thu hàng kém chất lượng	363,359,542	
Các khoản phải thu khác	982,357,772	2,183,914,744
Cộng	<u>4,063,391,187</u>	<u>3,441,419,413</u>

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Dự phòng phải thu khó đòi	86,466,057,367	47,091,848,684
Cộng	<u>86,466,057,367</u>	<u>47,091,848,684</u>

7. Hàng tồn kho

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Hàng mua đang đi trên đường	20,110,105,233	26,779,090,833
Nguyên vật liệu	78,471,500,246	77,191,793,035
Công cụ, dụng cụ	3,142,515,328	5,189,589,558
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang(*)	657,001,990,008	380,923,735,455
Thành phẩm	294,320,792,480	370,230,321,830
Hàng hóa	199,540,883	758,636,094
Hàng gửi đi bán	35,172,456,192	18,769,961,076
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(440,580,805)	(2,573,140,249)
Cộng	<u>1,087,978,319,565</u>	<u>877,269,987,632</u>

(*)Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Chi phí nuôi cá	655,423,958,252
Chi phí sản xuất bao bì dở dang	1,578,031,756
Cộng	<u>657,001,990,008</u>

8. Tài sản ngắn hạn khác

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Chi phí trả trước	9,252,006,739	-
Mua cá giống	2,640,917,013	
Thuế GTGT được khấu trừ	27,542,165,445	-
Mua đất	826,009,076	
Tạm ứng mua hàng	2,232,204,876	4,861,253,697
Ký quỹ	16,109,024,913	3,213,490,619
Cộng	<u>58,602,328,062</u>	<u>8,074,744,316</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 31/12/2013	<u>289,855,780,768</u>	<u>440,977,142,333</u>	<u>47,252,858,613</u>	<u>9,992,174,027</u>	<u>788,077,955,7</u>
Tăng trong kỳ	787,441,630	5,738,107,825	1,467,585,272	190,009,000	8,183,143,7
Giảm trong kỳ	-	(1,816,193,708)	-	(54,151,681)	(1,870,345,38)
Tại ngày 30/09/2014	<u>290,643,222,398</u>	<u>444,899,056,450</u>	<u>48,720,443,885</u>	<u>10,128,031,346</u>	<u>794,390,754,0</u>
Khấu hao lũy kế					
Tại ngày 31/12/2013	<u>206,318,353,074</u>	<u>251,828,958,398</u>	<u>37,906,878,443</u>	<u>8,453,674,780</u>	<u>504,507,864,6</u>
Tăng trong kỳ	19,794,722,544	39,222,571,347	3,790,312,126	441,626,538	63,249,232,5
Giảm trong kỳ	-	(1,636,600,342)	-	(54,151,681)	(1,690,752,02)
Tại ngày 30/09/2014	<u>226,113,075,618</u>	<u>289,414,929,403</u>	<u>41,697,190,569</u>	<u>8,841,149,637</u>	<u>566,066,345,2</u>
Giá trị còn lại					
Số dư đầu năm 2014	<u>83,537,427,694</u>	<u>189,148,183,935</u>	<u>9,345,980,170</u>	<u>1,538,499,247</u>	<u>283,570,091,0</u>
Số dư cuối quý 3/2014	<u>64,530,146,780</u>	<u>155,484,127,047</u>	<u>7,023,253,316</u>	<u>1,286,881,709</u>	<u>228,324,408,8</u>

10. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 31/12/2013	<u>103,238,432,061</u>	<u>1,417,000,000</u>	<u>104,655,432,061</u>
Tăng trong kỳ	4,711,079,231	3,725,952,000	8,437,031,231
Giảm trong kỳ	-	-	-
Tại ngày 30/09/2014	<u>107,949,511,292</u>	<u>5,142,952,000</u>	<u>113,092,463,292</u>
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 31/12/2013	<u>13,270,452,067</u>	<u>56,104,167</u>	<u>13,326,556,234</u>
Tăng trong kỳ	12,529,295,846	378,166,301	12,907,462,147
Giảm trong kỳ	-	-	-
Tại ngày 30/09/2014	<u>25,799,747,913</u>	<u>434,270,468</u>	<u>26,234,018,381</u>
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm 2014	<u>89,967,979,994</u>	<u>1,360,895,833</u>	<u>91,328,875,827</u>
Số dư cuối quý 3/2014	<u>82,149,763,379</u>	<u>4,708,681,532</u>	<u>86,858,444,911</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 31/12/2013	<u>108,856,719,893</u>	<u>361,998,100</u>	<u>109,218,717,993</u>
Tăng trong kỳ	16,625,799,142		16,625,799,142
Giảm trong kỳ			
Tại ngày 30/09/2014	<u>125,482,519,035</u>	<u>361,998,100</u>	<u>125,844,517,135</u>
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 31/12/2013	<u>337,955,939</u>	<u>268,422,100</u>	<u>606,378,039</u>
Tăng trong kỳ	173,805,912	35,091,000	208,896,912
Giảm trong kỳ			
Tại ngày 30/09/2014	<u>511,761,851</u>	<u>303,513,100</u>	<u>815,274,951</u>
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm 2014	<u>108,518,763,954</u>	<u>93,576,000</u>	<u>108,612,339,954</u>
Số dư cuối quý 3/2014	<u>124,970,757,184</u>	<u>58,485,000</u>	<u>125,029,242,184</u>

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Tại ngày 31/12/2013	<u>113,915,805,808</u>
Tăng trong kỳ	93,286,860,585
Giảm trong kỳ	(57,596,150,466)
Tại ngày 30/09/2014	<u>149,606,515,927</u>

Trong đó:

Dự án các khu nuôi trồng thủy sản	85,257,355,477
Dự án đất nhà máy đông lạnh	20,000,000,000
Chi phí xây dựng cơ bản vùng nuôi	40,950,297,697
Xây dựng nhà máy chế biến thức ăn	3,357,445,674
Chi phí khác	41,417,079
Cộng	<u>149,606,515,927</u>

13. Đầu tư tài chính dài hạn

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Đầu tư vào Cty liên kết (1*)	517,355,000,000	275,373,000,000
Đầu tư chứng khoán (2*)	135,000,000,000	135,000,000,000
Đầu tư dài hạn khác (3*)	86,023,000,000	104,504,000,000
DP giảm giá ĐTTC dài hạn	(12,068,227,614)	(9,611,883,741)
Cộng	<u>726,309,772,386</u>	<u>505,265,116,259</u>

Chi tiết tên các đơn vị được đầu tư:

	Vốn Đầu Tư	Số lượng	Mệnh giá
(1*) 1-Cty Cổ phần DAP số 2 - VINACHEM	517,355,000,000		
(2*) 1- Ngân Hàng TM CP Phát Triển Mê Kông	135,000,000,000	6,750,000	10,000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

(3*) 1- Góp vốn Cty CP Bảo Hiểm Hàng Không	43,200,000,000	4,000,000	10,000
2- Góp vốn Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán Y Tế Bản Việt	11,519,000,000	115.19	100,000,000
3- Góp vốn cty CP Cromit Cổ Định Thanh Hóa	20,304,000,000		
4- Góp vốn cty CP Cromit Nam Việt	11,000,000,000		

14. Tài sản dài hạn khác

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Chi phí trả trước dài hạn	97,418,289,763	90,186,946,953
Ký quỹ	10,500,970,430	7,137,033,055
Tài sản thuế TNDN hoãn lại	-	237,750,000
Cộng	<u>107,919,260,193</u>	<u>97,561,730,008</u>

15. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
* Vay ngân hàng		
Ngân hàng Vietcombank	247,171,656,881	260,367,391,250
Ngân hàng XNK Việt Nam-Eximbank	41,736,734,199	54,814,025,000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội	178,428,894,000	175,900,000,000
Ngân hàng Phát Triển	123,500,000,000	163,200,000,000
Ngân hàng Đầu Tư và Phát Triển	395,592,487,183	319,973,211,005
Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	96,131,726,315	-
* Vay cá nhân và tổ chức liên quan		
Ông Doãn Tới	-	5,506,578,844
Bà Dương Thị Kim Hương	100,000,000,000	100,000,000,000
Công ty TNHH Thanh Thiên	7,100,000,000	7,100,000,000
Công ty TNHH Đại Tây Dương	92,689,858,384	23,627,769,926
* Vay thuê mua tài chính		
Công ty cho thuê tài chính Quốc Tế Việt Nam	1,049,355,883	-
Công ty cho thuê tài chính Á Châu	18,118,922,360	-
Công ty TNHH cho thuê tài chính Quốc Tế Chailease	475,632,914	-
Cộng	<u>1,301,995,268,119</u>	<u>1,110,488,976,025</u>

16. Phải trả người bán

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tại công ty Cổ Phần Nam Việt (*)	265,377,911,203	195,625,242,895
Tại công ty TNHH MTV Ấn Độ Dương(**)	15,720,146,877	8,349,133,961
Tại công ty TNHH Thủy Sản Biển Đông(***)	9,552,725,455	9,867,087,705
Cộng	<u>290,650,783,535</u>	<u>213,841,464,561</u>

(*) Tại công ty Cổ Phần Nam Việt

Mua nguyên liệu cá	22,471,176,956
Mua nguyên liệu sản xuất thức ăn cho cá	179,769,165,280
Mua cá giống	1,259,560,815
Mua phụ gia	1,173,723,050
Phải trả cước vận chuyển	18,053,646,162

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Mua bao bì, giấy	18,981,963,720
Lắp đặt lò hơi nhà máy thức ăn	1,989,844,799
Chi phí gia công nuôi cá	2,447,690,784
Mua vôi, muối thức ăn cho cá	6,200,727,149
Chi phí thuê đào ao nuôi cá	5,038,109,219
Mua nhiên liệu	1,560,079,560
Mua máy móc, thiết bị	3,252,176,012
Mua máy bơm, hút sình	122,009,700
Phải trả mua vật tư, dịch vụ khác	3,058,037,997
Cộng	<u>265,377,911,203</u>

() Tại công Ty TNHH MTV Ân Độ Dương**

Mua máy móc, thiết bị	6,607,277,006
Phải trả tiền điện	5,384,365,170
Phải trả cước vận chuyển	1,428,470,566
Phải trả tiền com	477,367,600
Phải trả khác	1,822,666,535
Cộng	<u>15,720,146,877</u>

(*) Tại công Ty TNHH Thủy Sản Biển Đông**

Mua thành phẩm fillet	9,552,725,455
Cộng	<u>9,552,725,455</u>

17. Người mua trả tiền trước

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tại công ty Cổ Phần Nam Việt (*)	54,012,091,850	19,268,450,097
Tại công ty TNHH MTV Ân Độ Dương (**)	1,870,751,600	1,241,784,348
Cộng	<u>55,882,843,450</u>	<u>20,510,234,445</u>

(*) Tại công ty Cổ Phần Nam Việt

Tiền bán thành phẩm cá file	50,550,041,654
Tiền bán phụ phẩm	2,317,263,243
Tiền bán tài sản – thuê đất	412,470,348
Khác	732,316,605
Cộng	<u>54,012,091,850</u>

(*) Tại công ty TNHH MTV Ân Độ Dương

Tiền bán thành phẩm cá file	1,870,751,600
Cộng	<u>1,870,751,600</u>

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Thuế GTGT	607,708,483	-
Thuế xuất nhập khẩu	54015785	1,361,355,607
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	(971,873,600)
Thuế thu nhập cá nhân	711,270,938	744,657,901
Thuế tài nguyên	4,976,700	2,827,440
Cộng	<u>1,377,971,906</u>	<u>1,136,967,348</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

19. Phải trả công nhân viên

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Tiền lương còn phải trả công nhân viên	25,170,523,747	25,495,481,693
Cộng	<u>25,170,523,747</u>	<u>25,495,481,693</u>

20. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Vật tư, hàng hóa khác tạm nhập	1,805,893,395	6,187,735,201
Vật tư xây dựng, sửa chữa tài sản	3,957,555,466	-
Cổ tức phải trả	35,970,674,400	1,143,285,300
Mua phụ gia	4,820,150,392	-
Mua nhiên liệu	1,235,328,896	-
Mua thức ăn, thuốc cho cá	4,015,654,598	-
Mua túi PE, bao PP, băng keo, dây đai	3,733,407,200	-
Mua nguyên liệu sản xuất bao bì	7,663,611,955	-
Mua nguyên liệu chế biến thức ăn cho cá	25,278,591,090	-
Mua cá giống	4,329,968,970	-
Bảo hiểm phải nộp	1,431,808,871	1,036,098,786
Phải trả vận chuyển bốc vác	6,676,142,259	-
Phải trả tiền mua BHLĐ	788,470,000	-
Phải trả phải nộp khác	3,033,291,391	3,611,360,516
Cộng	<u>104,740,548,883</u>	<u>11,978,479,803</u>

21. Vay và nợ dài hạn

	<u>30/09/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Vay thuê tài chính		
Công Ty Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam	2,725,566,384	-
Công Ty Cho Thuê Tài Chính NH Á Châu	43,227,463,177	54,121,742,753
Công ty TNHH cho thuê tài chính Quốc Tế Chailease	1,160,140,908	-
Vay cá nhân		
Ông Doãn Tới	82,141,578,844	-
Cộng	<u>129,254,749,313</u>	<u>54,121,742,753</u>

22. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Vốn chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận chưa phân phối
Số dư tại ngày 31/12/2013	<u>660,000,000,000</u>	<u>611,965,459,100</u>	<u>(27,417,629,848)</u>	<u>119,955,573,858</u>
Tăng trong kỳ				89,817,518,464
Giảm trong kỳ				(115,800,652,381)
Số dư tại ngày 30/09/2014	<u>660,000,000,000</u>	<u>611,965,459,100</u>	<u>(27,417,629,848)</u>	<u>93,972,439,941</u>

Mệnh giá cổ phần: 10,000 VND

Tổng số cổ phần : 66,000,000 CP

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

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

1. Doanh thu thuần

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Doanh thu bán thành phẩm	674,394,628,454	573,167,043,745
Doanh thu bán phụ phẩm	36,565,372,144	7,442,412,4641
Doanh thu bán nguyên liệu	1,403,640,678	-
Doanh thu khác	927,400,752	4,345,394,778
Cộng	<u>713,291,042,028</u>	<u>651,936,563,164</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Giá vốn bán thành phẩm	563,417,015,651	469,850,556,291
Giá vốn bán phụ phẩm	36,100,081,043	70,294,186,678
Giá vốn nguyên liệu	1,403,640,683	-
Giá vốn khác	540,684,820	4,829,469,046
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Cộng	<u>601,461,422,197</u>	<u>544,974,212,015</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	34,694,003	121,739,978
Doanh thu lãi cho vay cá nhân	(108,633,900)	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	2,720,000,000
Lãi chênh lệch tỷ giá	3,120,233,345	3,000,374,977
Cộng	<u>3,046,293,448</u>	<u>5,842,114,955</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Lãi vay	14,534,515,527	15,987,248,169
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2,321,994,385	1,540,557,615
Chi phí tài chính khác	23,419,725	-
Dự phòng đầu tư tài chính	-	-
Cộng	<u>16,879,929,637</u>	<u>17,527,805,784</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Cước tàu, vận chuyển	29,922,188,106	32,946,333,623
Chi phí khác	14,914,831,372	16,287,143,949
Cộng	<u>44,837,019,478</u>	<u>49,233,477,572</u>

6. Chi phí QLDN

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Khấu hao	209,902,771	255,384,228
Chi phí xăng dầu	544,918,448	-
Chi phí lương phải trả	7,952,539,035	5,734,065,219
Chi phí ngân hàng	1,858,478,772	-
Dự phòng phải thu khó đòi	20,000,000,000	10,820,000,000

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Chi phí quản lý khác	2,805,553,400	5,602,344,727
Cộng	<u>33,371,392,426</u>	<u>22,411,794,174</u>

7. Thu nhập khác

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Thu từ bán thanh lý tài sản	371,821,068	29,232,140,009
	-	3,514,285,714
Thu từ cho thuê	420,545,455	-
Thu tiền bồi thường	4,000,000,000	-
Thu nhập khác	926,719,974	812,449,939
Cộng	<u>5,719,086,497</u>	<u>33,558,875,662</u>

8. Chi phí khác

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Chi phí khấu hao tài sản	20,501,250	270,462,683
Chi phí thanh lý tài sản	8,640,000	29,226,503,645
Chi phí thanh lý nguyên liệu thức ăn		3,510,356,999
Chi phí khác	477,745,702	510,959,393
Cộng	<u>506,886,952</u>	<u>33,518,282,720</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

VII. THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch với các bên liên quan.

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

Các thành viên chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc, Giám đốc tài chính, Kế toán trưởng và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

* Giao dịch với các thành viên chủ chốt và các cá nhân có liên quan như sau:

Hội đồng quản trị	<u>Giao dịch trong quý</u>
Công ty đi vay	82,861,578,844

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công nợ của các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan như sau:

Hội đồng quản trị	<u>Số cuối quý</u>
Công nợ phải trả	182,141,578,844

* *Giao dịch với các bên liên quan khác*

Các bên liên quan khác với Tập đoàn gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty cổ phần DAP số 2 - Vinachem	Công ty liên kết
Công ty TNHH Đại Tây Dương	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty TNHH Thanh Thiên	Công ty cùng chủ đầu tư
Công ty cổ phần Cromit Nam Việt	Công ty cùng chủ đầu tư
Triple T Corporation (USA)	Công ty do con của chủ tịch HĐQT thành lập tại Hoa Kỳ

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa các công ty trong Tập đoàn với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Giao dịch trong quý</u>
Công ty TNHH Đại Tây Dương	
Bán thành phẩm, vật tư cho Đại Tây Dương	3,153,972,111
Vay Đại Tây Dương	5,250,000,000
Chi phí gia công, tiền điện phải trả Đại Tây Dương	1,859,049,982
Mua vật tư, tài sản Đại Tây Dương	435,523,566
Khác	57,422,183
Cộng:	<u>10,755,967,842</u>

Công ty TNHH Thanh Thiên

Bán thành phẩm cho Thanh Thiên	16,650,000
Tiền com phải trả Thanh Thiên	694,702,700
Mua cám gạo Thanh Thiên	4,777,444,250
Cộng:	<u>5,488,796,950</u>

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công nợ với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Số cuối quý</u>
Công ty cổ phần Cromit Nam Việt	
Cho vay	7,493,998,734
Phải thu bán hàng	131,978,361
Triple T Corporation (USA)	

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Phải thu bán hàng hóa	133,541,287,986
Công nợ phải thu	<u>133,541,287,986</u>

Công ty TNHH Đại Tây Dương

Phải trả mua thành phẩm Đại Tây Dương	9,552,725,455
Vay Đại Tây Dương	92,689,858,384
Phải trả tiền điện, thuê đất, mua tài sản cho Đại Tây Dương	10,486,560,011
Khác	130,008,489

Công ty TNHH Thanh Thiên

Vay Thanh Thiên	7,100,000,000
Phải trả tiền mua cám gạo Thanh Thiên	4,777,444,250
Tiền com phải trả Thanh Thiên	543,140,900
Công nợ phải trả	<u>125,279,737,489</u>

2. Thông tin về bộ phận

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

Khu vực địa lý

Hoạt động của Tập đoàn 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:

	<u>Quý III năm 2014</u>	<u>Quý III năm 2013</u>
Xuất khẩu	655,325,906,291	557,800,789,434
Trong nước	57,965,135,737	94,135,773,730
Cộng	<u>713,291,042,028</u>	<u>651,936,563,164</u>

Các công ty trong Tập đoàn không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

3. Quản lý rủi ro tài chính

Tổng quan

Hoạt động của Tập đoàn phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập. Việc quản lý rủi ro được thực hiện chủ yếu bởi Phòng Kế toán – Tài chính theo các chính sách và các thủ tục đã được Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn phê duyệt.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Tập đoàn.

Tập đoàn có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng và cho vay.

Phải thu khách hàng

Các Công ty trong Tập đoàn giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc ứng trước tiền hàng đối với các đơn vị giao dịch lần

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Tập đoàn liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Tập đoàn được gửi tại các ngân hàng trong nước. Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này.

Các khoản cho vay

Tập đoàn cho các công ty liên quan và nhân viên vay tiền. Các đơn vị và cá nhân này đều có uy tín và khả năng thanh toán tốt nên rủi ro tín dụng đối với các khoản cho vay là thấp.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VII.4 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Chưa quá hạn nhưng bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số cuối quý					
Tiền và các khoản tương đương tiền	111,213,051,916	-	-	-	111,213,051,916
Phải thu khách hàng	388,428,246,432	-	-	105,963,243,287	494,391,489,719
Các khoản cho vay	41,176,295,734	-	-	-	41,176,295,734
Các khoản phải thu khác	13,560,662,418	-	-	1,003,699,199	14,564,361,617
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	189,719,000,000	-	-	31,304,000,000	221,023,000,000
Cộng	<u>744,097,256,500</u>	-	-	<u>138,270,942,486</u>	<u>882,368,198,986</u>
Số đầu năm					
Tiền và các khoản tương đương tiền	58,607,682,807	-	-	-	58,607,682,807
Phải thu khách hàng	523,896,944,452	-	-	48,447,199,609	572,344,144,061
Các khoản cho vay	11,261,198,355	-	-	-	11,261,198,355
Các khoản phải thu khác	8,615,939,045	-	-	939,126,393	9,555,065,438
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	208,200,000,000	-	-	31,304,000,000	239,504,000,000
Cộng	<u>810,581,764,659</u>	-	-	<u>80,690,326,002</u>	<u>891,272,090,661</u>

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Tập đoàn quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (bao gồm cả lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	<u>Từ 01 năm trở xuống</u>	<u>Trên 01 năm đến 05 năm</u>	<u>Trên 05 năm</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối quý				
Phải trả người bán	290,650,783,535			290,650,783,535
Vay và nợ	1,384,136,846,963	47,113,170,469		1,431,250,017,432
Các khoản phải trả khác	105,230,240,967			105,230,240,967
Cộng	<u>1,780,017,871,465</u>	<u>47,113,170,469</u>		<u>1,827,131,041,934</u>
Số đầu năm				
Phải trả người bán	213,841,464,561	-	-	213,841,464,561
Vay và nợ	1,111,572,107,518	54,121,742,753	-	1,165,693,850,271
Các khoản phải trả khác	16,053,001,253	-	-	16,053,001,253
Cộng	<u>1,341,466,573,332</u>	<u>54,121,742,753</u>		<u>1,395,588,316,085</u>

Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Tập đoàn có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn. Tập đoàn có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn trong vòng 12 tháng có thể được gia hạn với các bên cho vay hiện tại.

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Tập đoàn gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá chứng khoán và rủi ro giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

Các phân tích về độ nhạy, các đánh giá dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 và ngày 30 tháng 09 năm 2014 trên cơ sở giá trị nợ thuần. Mức thay đổi của tỷ giá, lãi suất, giá chứng khoán và giá hàng hóa/nguyên vật liệu sử dụng để phân tích độ nhạy được dựa trên việc đánh giá khả năng có thể xảy ra từ nay cho tới cuối năm với các điều kiện quan sát được của thị trường tại thời điểm hiện tại.

Rủi ro ngoại tệ

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

Tập đoàn nhập khẩu nguyên vật liệu phục vụ cho sản xuất và xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Tập đoàn quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Tập đoàn như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

	Số cuối quý			Số đầu năm		
	USD	EUR	CNY	USD	EUR	CNY
Tiền và các khoản tương đương tiền	626,464.88	2,687.60		740,888.82	2,700.88	
Phải thu khách hàng	23,504,732.97			25,740,686.10		533,459.59
Vay và nợ phải trả người bán	(29,543,254.32)			(15,563,876.60)		
	(5,683,864.94)			(2,368,576.54)		
(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ	(11,095,921.41)	2,687.60		(8,549,121.78)	2,700.88	533,459.59

Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Tập đoàn là không đáng kể do tình hình tỉ giá ngoại tệ không có biến động lớn trong quý 3.

Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi có kỳ hạn, các khoản cho vay và các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

Rủi ro về giá chứng khoán

Các chứng khoán do Tập đoàn nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của chứng khoán đầu tư. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của giá chứng khoán đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Tập đoàn là không đáng kể do khoản đầu tư chứng khoán có giá trị nhỏ.

Rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu

Tập đoàn có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa/nguyên vật liệu. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

Tài sản đảm bảo

Tập đoàn không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 và tại ngày 30 tháng 09 năm 2014.

CÔNG TY CỔ PHẦN NAM VIỆT

Địa chỉ: Số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

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

Tài sản tài chính

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	Số cuối quý		Số đầu năm		Số cuối quý	Số đầu năm
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng		
Tiền và các khoản tương đương tiền	111,213,051,916	-	58,607,682,807	-	111,213,051,916	58,607,682,807
Phải thu khách hàng	494,391,489,719	(86,466,057,367)	572,344,144,061	(46,496,260,209)	407,925,432,352	525,847,883,852
Các khoản cho vay	41,176,295,734	-	11,261,198,355	-	41,176,295,734	11,261,198,355
Các khoản phải thu khác	14,564,361,617	(680,247,039)	9,555,065,438	(595,588,475)	13,884,114,578	8,959,476,963
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	<u>221,023,000,000</u>	<u>(12,068,227,614)</u>	<u>239,504,000,000</u>	<u>(9,611,883,741)</u>	<u>208,954,772,386</u>	<u>229,892,116,259</u>
Cộng	882,368,198,986	(99,214,532,020)	891,272,090,661	(56,703,732,425)	783,153,666,966	834,568,358,236

Nợ phải trả tài chính

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Số cuối quý	Số đầu năm	Số cuối quý	Số đầu năm
Phải trả người bán	290,650,783,535	213,841,464,561	290,650,783,535	213,841,464,561
Vay và nợ	1,431,250,017,432	1,164,610,746,078	1,431,250,017,432	1,164,610,746,078
Các khoản phải trả khác	105,230,240,967	17,136,105,446	105,230,240,967	17,136,105,446
Cộng	1,827,131,041,934	1,395,588,316,085	1,827,131,041,934	1,395,588,316,085

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

Tập đoàn sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phân ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc năm tài chính. Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết nhưng có giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố tại ngày kết thúc năm tài chính thì giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố.

Tập đoàn chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết và không có giá giao dịch của 3 công ty chứng khoán công bố. Tuy nhiên, Ban điều hành các Công ty trong Tập đoàn đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.

Lập biểu

Mai Ngọc Tùng

Kế toán trưởng

Trần Minh Cảnh

An Giang, ngày 05 tháng 11 năm 2014

Tổng giám đốc

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Duy Nhật