

Số: /CV.CPVTKTNN

Cần Thơ, ngày 28 tháng 04 năm 2017

BẢN GIẢI TRÌNH
(Biến động lợi nhuận BCTC Hợp nhất Quý I năm 2017)

Kính gửi : - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán

Căn cứ thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần Vật Tư Kỹ Thuật Nông nghiệp Cần Thơ (Mã chứng khoán TSC) xin giải trình biến động lợi nhuận báo cáo tài chính hợp nhất Quý I năm 2017 như sau:

- Lợi nhuận sau thuế BCTC hợp nhất quý I năm 2016: 22.070.890.031 đồng
- Lợi nhuận sau thuế BCTC hợp nhất quý I năm 2017: âm 8.222.775.027 đồng

Lợi nhuận sau thuế BCTC hợp nhất Quý I năm 2017 bị âm và thấp hơn so với BCTC hợp nhất Quý I năm 2016, cụ thể là giảm: 30,29 tỷ đồng

Nguyên nhân chính là do trong Quý I năm 2017 Công ty tiếp tục đưa ra các chiến lược Marketing giới thiệu các sản phẩm mới của Công ty ra thị trường, đầu tư các kênh phân phối mới, cho nên làm gia tăng các chi phí bán hàng và chi phí quản lý cao hơn so với Quý I năm 2016 (cụ thể là tăng hơn 8,76 tỷ đồng).

Ngoài ra trong quý I năm 2016, công ty có bán khoản đầu tư tài chính ngắn hạn dẫn đến lãi 8,08 tỷ đồng.

Thêm một nguyên nhân nữa là trong quý I năm 2017, công ty ghi nhận lãi/ lỗ trong công ty liên doanh, liên kết tổng số tiền là: âm 4,42 tỷ đồng

Do đó, làm cho lợi nhuận hợp nhất sau thuế Quý I năm 2017 giảm hơn so với Quý I năm 2016.

Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ xin giải trình cho cơ quan và quý nhà đầu tư được rõ.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đưa website;
- Lưu TCHC; TCKT , Thư ký công ty.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phan Minh Sáng

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ KỸ THUẬT NÔNG NGHIỆP CẦN THƠ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý I năm 2017



Tháng 4 năm 2017

MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	3-4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	6
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	7-37

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Chủ tịch
Ông Phan Minh Sáng	Phó Chủ tịch
Ông Bùi Xuân Trung	Thành viên
Bà Bùi Thanh Hương	Thành viên
Ông Phạm Công Sinh	Thành viên

Tổng Giám đốc

Ông Phan Minh Sáng	Tổng Giám đốc
--------------------	---------------

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất.



Phan Minh Sáng
Tổng Giám đốc

Tp. Cần Thơ, ngày 28 tháng 04 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2017	01/01/2017
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		697.591.935.138	808.709.687.612
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	78.359.203.419	32.673.226.733
1. Tiền	111		25.359.203.419	31.673.226.733
2. Các khoản tương đương tiền	112		53.000.000.000	1.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	8	319.137.557.000	208.059.600.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		148.807.557.000	115.929.600.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		170.330.000.000	92.130.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		175.596.295.668	440.550.173.658
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	126.526.638.697	407.703.642.521
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	48.338.534.861	34.672.851.702
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		2.000.000.000	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	8.847.333.490	8.289.890.813
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(10.590.547.459)	(10.590.547.459)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		474.336.079	474.336.081
IV. Hàng tồn kho	140	12	104.007.008.488	108.479.122.984
1. Hàng tồn kho	141		105.829.990.645	110.302.105.141
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.822.982.157)	(1.822.982.157)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		20.491.870.563	18.947.564.237
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13	1.821.588.615	1.054.208.507
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	16	17.335.586.927	16.563.939.749
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà	153	16	1.334.695.021	1.329.415.981
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.531.654.833.869	1.514.489.548.703
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		5.035.085.703	4.952.845.115
6. Phải thu dài hạn khác	216	7	5.035.085.703	4.952.845.115
II. Tài sản cố định	220		163.239.821.430	157.876.028.312
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	78.738.530.034	73.005.469.937
- Nguyên giá	222		146.350.238.222	142.639.619.600
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(67.611.708.188)	(69.634.149.663)
2. Tài sản cố định vô hình	227	10	84.501.291.396	84.870.558.375
- Nguyên giá	228		86.443.989.918	86.443.989.918
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.942.698.522)	(1.573.431.543)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	14	37.677.689.973	30.463.631.057
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài	241		4.713.913.997	3.418.123.704
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		32.963.775.976	27.045.507.353
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	8	1.308.349.418.004	1.303.107.815.673
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		793.047.238.004	787.805.635.673
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		3.302.180.000	3.302.180.000
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		512.000.000.000	512.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260	13	6.739.700.867	7.154.501.021
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		6.739.700.867	7.154.501.021
VII. Lợi thế thương mại	269		10.613.117.892	10.934.727.525
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2.229.246.769.007	2.323.199.236.315

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2017	01/01/2017
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		316.898.478.382	238.216.173.259
I. Nợ ngắn hạn	310		283.187.586.385	208.605.435.009
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	121.912.024.975	78.396.718.595
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7.859.625.119	4.201.179.116
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	2.677.847.048	3.595.471.320
4. Phải trả người lao động	314		11.390.095.981	21.372.790.550
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	16.707.427.085	19.557.822.218
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	10.261.726.618	19.120.428.728
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	107.370.531.369	57.346.216.292
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5.008.308.190	5.014.808.190
II. Nợ dài hạn	330		33.710.891.997	29.610.738.250
7. Phải trả dài hạn khác	337	19	6.325.344.215	5.974.259.715
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	25.869.214.635	23.636.478.535
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.516.333.147	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	20	1.912.348.290.625	2.084.983.063.056
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.912.348.290.625	2.084.983.063.056
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.476.480.840.000	1.476.480.840.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.476.480.840.000	1.476.480.840.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		37.132.054.106	37.132.054.106
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		7.531.898.841	7.531.898.841
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		127.728.500	127.728.500
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		120.633.782.924	122.179.072.619
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421a		128.023.496.042	111.627.149.864
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(7.389.713.118)	10.551.922.755
13. LỢI ÍCH CỎ ĐỒNG KIỂM SOÁT	429		270.441.986.253	441.531.468.990
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		2.229.246.769.007	2.323.199.236.315

Nguyễn Thị Duyệt
 Người lập biểu

Nguyễn Thị Trang
 Kế toán trưởng



Phan Minh Sáng
 Tổng Giám đốc

TP. Cần Thơ, ngày 28 tháng 04 năm 2017

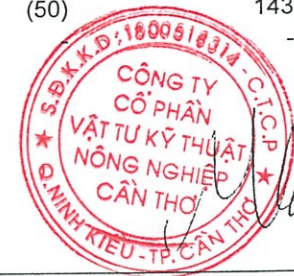
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý I năm 2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I năm 2017		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	22	245.483.325.890	395.065.100.438	245.483.325.890	395.065.100.438
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		8.920.844.277	10.589.006.820	8.920.844.277	10.589.006.820
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	22	236.562.481.613	384.476.093.618	236.562.481.613	384.476.093.618
4. Giá vốn hàng bán	11	23	198.484.709.169	342.035.118.705	198.484.709.169	342.035.118.705
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		38.077.772.444	42.440.974.913	38.077.772.444	42.440.974.913
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	1.157.155.442	16.732.489.158	1.157.155.442	16.732.489.158
7. Chi phí tài chính	22	26	1.012.253.436	1.882.175.798	1.012.253.436	1.882.175.798
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		617.223.466	1.567.308.511	617.223.466	1.567.308.511
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(4.418.827.320)	-	(4.418.827.320)	-
9. Chi phí bán hàng	25	27	30.214.136.017	23.148.029.188	30.214.136.017	23.148.029.188
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	11.166.544.205	9.476.717.190	11.166.544.205	9.476.717.190
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		(7.576.833.092)	24.666.541.895	(7.576.833.092)	24.666.541.895
12. Thu nhập khác	31		485.037.750	280.721.686	485.037.750	280.721.686
13. Chi phí khác	32		194.371.940	-	194.371.940	-
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		290.665.810	280.721.686	290.665.810	280.721.686
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(7.286.167.282)	24.947.263.581	(7.286.167.282)	24.947.263.581
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		592.701.653	2.876.373.550	592.701.653	2.876.373.550
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		343.906.092	-	343.906.092	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(8.222.775.027)	22.070.890.031	(8.222.775.027)	22.070.890.031
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(7.389.713.118)	21.140.732.988	(7.389.713.118)	21.140.732.988
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(833.061.908)	930.157.043	(833.061.908)	930.157.043
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	(50)	143	(50)	143
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-	-	-

Nguyễn Thị Dược
Người lập biểu

Nguyễn Thị Trang
Kê toán trưởng

Phan Minh Sáng
Tổng Giám đốc
Tp. Cần Thơ, ngày 28 tháng 04 năm 2017



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Quý I năm 2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm 2017	Năm 2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		-	
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(7.286.167.282)	24.947.263.581
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ, BĐSĐT, phân bổ lợi thế thương mại	02	3.722.032.811	4.475.574.515
- Các khoản dự phòng	03	-	654.709.933
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(106.196)	287.101.430
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	3.390.025.429	(4.101.757.299)
- Chi phí lãi vay	06	617.223.466	1.567.308.511
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	443.008.228	27.830.200.671
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(52.740.052.796)	(67.360.507.974)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	4.472.114.498	12.527.840.807
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	46.472.241.570	27.785.716.430
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(352.579.954)	(4.204.618.436)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13	(32.877.957.000)	19.000.000.000
- Tiền lãi vay đã trả	14	(526.478.393)	(1.567.308.511)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.453.370.199)	(18.307.002.094)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	535.040.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(53.334.985)	(75.685.840)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(36.616.409.031)	(3.836.324.947)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(7.974.346.665)	(10.656.563.152)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	180.000.000	6.827.273
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(97.700.000.000)	(225.100.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	17.500.000.000	53.232.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(172.900.000.000)	(20.680.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	290.882.181.554	1.582.703.948
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	57.499.651	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	30.045.334.540	(201.615.031.931)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	105.037.542.203	105.386.037.676
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(52.780.491.026)	(106.076.564.959)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	52.257.051.177	(690.527.283)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	45.685.976.686	(206.141.884.161)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	32.673.226.733	228.710.160.100
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	78.359.203.419	22.568.275.939

Nguyễn Thị Duyệt
 Người lập biểu

Nguyễn Thị Trang
 Kế toán trưởng



Phan Minh Sáng
 Tổng Giám Đốc
 TP. Cần Thơ, ngày 28 tháng 04 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước, Công ty Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ, theo quyết định số 2500/QĐ-CT.UB ngày 25/07/2003 của Chủ tịch UBND tỉnh Cần Thơ (nay là UBND Thành phố Cần Thơ).

Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 1800518314 đăng ký lần đầu ngày 25/07/2003 và thay đổi lần thứ 12 ngày 09 tháng 10 năm 2015, với vốn điều lệ là 1.476.480.840.000 đồng, tương đương 147.648.084 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng. Các cổ đông của Công ty như sau:

Cổ đông	Số cổ phần	Vốn góp (VND)	Tỷ lệ (%)
Công ty CP Tập đoàn F.I.T	83.700.523	837.005.230.000	56.69%
Cổ đông khác	63.947.561	639.475.610.000	43.31%
Cộng	147.648.084	1.476.480.840.000	100%

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là TSC.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31/03/2017 là 1227 người (tại ngày 31/12/2016 là 1440 người)

Lĩnh vực kinh doanh và ngành nghề kinh doanh**Lĩnh vực kinh doanh**

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và thương mại.

Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là Bán buôn phân bón, thuốc bảo vệ thực vật và hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp; Bán buôn gạo, thóc, ngô và các loại hạt ngũ cốc khác; Bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu khác (trừ gỗ, tre, nứa); Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp; Kinh doanh kho bãi và lưu giữ hàng hóa; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Kinh doanh chế biến và bảo quản rau quả; Bán buôn xi măng, gạch xây, ngói, đá, cát, sỏi; Bán buôn thủy sản, rau quả, cà phê, chè, đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột; Bán buôn thực phẩm khác (trừ thịt động vật thuộc danh mục cấm); Bán buôn đồ uống; Kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; khách sạn, biệt thự hoặc căn hộ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Kinh doanh nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà trọ, phòng trọ và các cơ sở lưu trú tương tự; Kinh doanh nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới,...), dịch vụ phục vụ đồ uống và các dịch vụ ăn uống khác; Kinh doanh hoạt động xử lý hạt giống để nhân giống; Các hoạt động lựa chọn những hạt giống đủ chất lượng thông qua việc loại bỏ những hạt không đủ chất lượng bằng cách sàng lọc, chọn một cách kỹ lưỡng để loại bỏ những hạt bị sâu, những hạt giống còn non, chưa khô để bảo quản trong kho - những hoạt động này bao gồm phơi khô, làm sạch, phân loại và bảo quản cho đến khi chúng được bán trên thị trường; Kinh doanh hoạt động xay xát và sản xuất bột thô; Sản xuất tinh bột và các sản phẩm từ tinh bột.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng

Cấu trúc doanh nghiệp

Các công ty con

Tên công ty con	Trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
- Công ty cổ phần chế biến thực phẩm xuất khẩu miền Tây	Cần Thơ	95.45%	95.45%	Chế biến nông sản
- Công ty CP hạt giống TSC	Cần Thơ	91.50%	93.42%	Kinh doanh hạt giống
- Công ty CP FIT Consumer	TP. Hồ Chí Minh	80.68%	81.72%	Kinh doanh hàng tiêu dùng
- Công ty CP giống cây trồng Nông Tín	TP. Hồ Chí Minh	77.67%	77.67%	Sản xuất, kinh doanh giống cây trồng
- Công ty CP Westfood Hậu Giang	Hậu Giang	96.14%	100.00%	Chế biến nông sản

Các công ty liên kết

Tên công ty liên kết	Trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
- Công ty CP Thương mại Sản xuất và dịch vụ Sao Nam	Hà Nội	39.60%	49.08%	Nhập khẩu và phân phối hàng tiêu dùng
- Công ty CP Nước khoáng Khánh Hòa	Khánh Hòa	39.54%	49.00%	Sản xuất đồ uống không cồn và kinh doanh dịch vụ thương mại

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Các 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 liên quan đến các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên có liên quan với Công ty bao gồm:

Bên liên quan

Mối quan hệ

Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T

Công ty mẹ

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc
và các Công ty trong tập đoàn F.I.T

Nhân sự chủ chốt

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC ("Thông tư 53") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Thông tư 53 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2016. Tổng Giám đốc đã áp dụng Thông tư 53 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Công ty.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến cuối kỳ. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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 hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

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

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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 bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản phải thu về cho vay.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả và các khoản vay

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà 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 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 bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

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 các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh 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.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện thấp hơn giá gốc thì tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền (hoặc nhập trước xuất trước hoặc thực tế đích danh hoặc phương pháp giá bán lẻ trong trường hợp hàng hóa). Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản 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.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

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 hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50
Máy móc, thiết bị	03 - 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10
Vườn cây lâu năm	03 - 04

Nợ phải trả

Nợ phải trả là số tiền có thể phải trả nhà cung cấp hoặc các đối tượng khác. Nợ phải trả được trình bày theo giá trị ghi sổ.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Ghi nhận doanh thu (Tiếp theo)

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. 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.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	210.041.566	622.883.927
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	25.149.161.853	31.050.342.806
Tiền đang chuyển	-	
Các khoản tương đương tiền	53.000.000.000	
<i>Tiền gửi tiết kiệm dưới 3 tháng</i>	-	
<i>Đầu tư ngắn hạn khác (i)</i>	53.000.000.000	1.000.000.000
Cộng	78.359.203.419	32.673.226.733

(i) Đầu tư ngắn hạn khác là khoản đầu tư dưới hình thức Công ty thực hiện góp vốn trong Hợp đồng hợp tác đầu tư với các tổ chức, cá nhân. Thời hạn hợp tác đầu tư quy định trong hợp đồng là dưới 12 tháng và Công ty sẽ được hưởng một khoản lợi nhuận nhất định tính theo tỷ lệ phần trăm (%) của số vốn thực góp của Công ty mà không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của bên nhận góp vốn.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁCH HÀNG

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Phải thu ngắn hạn của khách hàng	126.526.638.697	407.703.642.521
Khách hàng của Công ty CP Vật tư kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ	83.983.468.907	346.657.305.486
Khách hàng của công ty CP chế biến thực phẩm xuất khẩu Miền Tây	7.670.828.669	26.787.780.407
Khách hàng của công ty cổ phần hạt giống TSC	1.390.056.473	1.390.056.473
Khách hàng của công ty CP giống cây trồng Nông Tín	20.920.661.428	22.412.811.525
Khách hàng của công ty CP FIT Consumer	12.561.623.220	10.455.688.630
	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
b) Trả trước cho người bán ngắn hạn	48.338.534.861	34.672.851.702
Khách hàng của Công ty CP Vật tư kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ	19.186.142.587	15.933.469.469
Khách hàng của công ty CP chế biến thực phẩm xuất khẩu Miền Tây	8.318.134.470	18.142.724.762
Khách hàng của công ty cổ phần hạt giống TSC	12.500.000	12.500.000
Khách hàng của công ty CP giống cây trồng Nông Tín	20.731.796.680	63.078.800
Khách hàng của công ty CP FIT Consumer	89.961.124	521.078.671

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

7. PHẢI THU KHÁC

	HỢP NHẤT			
	31/03/2017		01/01/2017	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	8.847.333.490	1.750.000.000	8.289.890.813	1.750.000.000
- Lãi dự thu	3.209.171.146	-	-	-
- Ký quỹ, ký cược	11.600.000	-	-	-
- Tạm ứng	1.467.205.603	-	-	-
- Phải thu khoản ứng tiền làm thủ tục XD nhà máy Sản Bình Định	3.500.000.000	1.750.000.000	3.500.000.000	1.750.000.000
- Phải thu khác	659.356.741	-	4.789.890.813	-
	5.035.085.703	-	4.952.845.115	-
b) Dài hạn				
- Ký cược, Ký quỹ	5.035.085.703	-	4.952.845.115	
Cộng	13.882.419.193	1.750.000.000	13.242.735.928	1.750.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

8. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	31/03/2017			01/01/2017		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Chứng khoán kinh doanh	148.807.557.000	148.807.557.000	-	115.929.600.000	115.929.600.000	-
- Tổng giá trị cổ phiếu	148.807.557.000	148.807.557.000	-	115.929.600.000	115.929.600.000	-
Giá trị cổ phiếu chưa niêm yết (i)	148.807.557.000	148.807.557.000	-	115.929.600.000	115.929.600.000	-

(i) Đối với chứng khoán chưa niêm yết: Do chưa thể xác định được giá trị thị trường của các chứng khoán này tại ngày 31/03/2017 nên Công ty chưa có cơ sở xem xét trích lập dự phòng giảm giá (nếu có). Do đó, Công ty đang trình bày theo giá gốc các khoản đầu tư vào chứng khoán chưa niêm yết này trên Báo cáo tài chính Hợp nhất

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	682.330.000.000	682.330.000.000	604.130.000.000	604.130.000.000
b1) Ngắn hạn	170.330.000.000	170.330.000.000	92.130.000.000	92.130.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	111.600.000.000	111.600.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000
- Các khoản hợp tác đầu tư (ii)	58.730.000.000	58.730.000.000	62.130.000.000	62.130.000.000
+ Đầu tư vào tổ chức	58.730.000.000	58.730.000.000	62.130.000.000	62.130.000.000
b2) Dài hạn	512.000.000.000	512.000.000.000	512.000.000.000	512.000.000.000
- Trái phiếu (iii)	512.000.000.000	512.000.000.000	512.000.000.000	512.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

8. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

(i) Tiền gửi ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam(BIDV)- CN Thanh Xuân của công ty mẹ theo HĐ 113/2017/HĐT.G.TX ngày 24/03/2017: 30.000.000.000 VND, thời hạn 1 năm, lãi suất 6.8%/năm, HĐ 114/2017/HĐT.G.TX ngày 24/03/2017: 29.600.000.000 VND, thời hạn 6 tháng, lãi suất 6%/năm. Tiền gửi của công ty CP FIT Consumer 2.000.000.000 VND tại BIDV-CN Thanh Xuân, thời hạn 6 tháng, lãi suất 5.3%/năm và Tiền gửi tại BIDV-CN Hồ Chí Minh 30.000.000.000 VND kỳ hạn 12 tháng, lãi suất 6.5%/năm. Các khoản tiền gửi trên được dùng làm tài sản đảm bảo để vay thấu chi với hạn mức là 89.570.000.000 VND.

Chứng chỉ tiền gửi tại VPBFC/CCTG-2720: 20.000.000.000 VND, thời hạn 6 tháng, lãi suất 9%/năm.

(ii) Các khoản Hợp tác đầu tư là khoản đầu tư dưới hình thức Công ty thực hiện góp vốn trong Hợp đồng hợp tác đầu tư với các tổ chức, cá nhân. Thời hạn hợp tác đầu tư quy định trong hợp đồng là dưới 12 tháng và Công ty sẽ được hưởng một khoản lợi nhuận nhất định tính trên tỷ lệ phần trăm (%) của số vốn thực góp của Công ty mà không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của bên nhận góp vốn.

(iii) Khoản đầu tư mua trái phiếu của doanh nghiệp có kỳ hạn 5 năm. Nếu tại thời điểm đáo hạn Công ty quyết định chuyển đổi sang cổ phiếu của doanh nghiệp thì Công ty sẽ không được hưởng lãi trong suốt thời gian nắm giữ. Ngược lại nếu Công ty không thực hiện quyền chuyển đổi thì Công ty sẽ được hưởng lãi với mức lãi suất là 5%/năm.

	31/03/2017			01/01/2017		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	796.349.418.004	-	796.349.418.004	791.107.815.673	-	791.107.815.673
- Đầu tư công ty liên doanh, liên kết	793.047.238.004	-	793.047.238.004	787.805.635.673	-	787.805.635.673
+ Công ty CP TM Sản xuất và DV Sao Nam	419.448.685.476	-	419.448.685.476	423.224.780.000	-	-
+ Công ty CP nước khoáng Khánh Hòa	373.598.552.528	-	373.598.552.528	364.580.855.673	-	-
- Đầu tư vào đơn vị khác	3.302.180.000	-	3.302.180.000	3.302.180.000	-	3.302.180.000
+ Công ty CP Đầu tư Phát triển Ngô Việt nam	3.302.180.000	-	3.302.180.000	3.302.180.000	-	3.302.180.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

8. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Sơ lược về tình hình hoạt động của các Công ty con, Công ty liên kết:

Công ty Cổ phần Giống Cây trồng Nông Tín là công ty cổ phần được thành lập mới theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 3901167137 ngày 12 tháng 7 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, và giấy phép điều chỉnh lần tám ngày 21 tháng 6 năm 2016. Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh hạt giống. Trong năm 2016 do kinh tế gặp nhiều khó khăn nên Công ty hoạt động không đạt mục tiêu kế hoạch đề ra với mức lỗ trong năm là hơn 12 tỷ.

Công ty Cổ phần Chế Biến Thực Phẩm Xuất Khẩu Miền Tây là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 5703000045, ngày 18 tháng 06 năm 2003 (đăng ký thay đổi và cấp lại lần thứ 8 số 1800512175 ngày 27/07/2015) do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Cần Thơ cấp. Ngành nghề kinh doanh của Công ty là Chế biến và bảo quản rau quả, thu mua và chế biến nông sản, thực phẩm xuất khẩu, nhập khẩu bao bì phục vụ cho đóng gói thành phẩm, kinh doanh vật tư nông nghiệp. Trong năm Công ty đang mở rộng sản xuất với dự án trồng khóm ở Hậu Giang. Trong năm 2016, Công ty đã đạt được mức lợi nhuận sau thuế là hơn 9 tỷ đồng.

Công ty Cổ phần Fit Consumer là công ty cổ phần hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0313522734 ngày 6 tháng 11 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp. Ngành nghề kinh doanh của Công ty là bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lá chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp. Công ty mới đi vào hoạt động từ năm 2015, trong năm 2016 và 2017 Công ty chủ yếu tập trung đẩy mạnh chiếm thị phần.

Công ty Cổ phần Hạt Giống TSC được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1801361391 đăng ký lần đầu ngày 08/10/2014 và thay đổi lần thứ 1 ngày 05 tháng 03 năm 2015, thay đổi lần 2 ngày 19 tháng 10 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Cần Thơ cấp. Công ty mới đi vào hoạt động và doanh thu bán hàng trong năm chủ yếu là từ buôn bán hạt giống.

Công ty CP Westfood Hậu Giang được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6300265343 đăng ký lần đầu ngày 14/9/2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp. Công ty hoạt động trong lĩnh vực chế biến bảo quản rau củ, trồng cây ăn quả, sản xuất đồ uống,... Công ty hiện đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng.

Công ty CP TM SX & DV Sao Nam và Công ty CP Nước Khoáng Khánh Hòa là hai nhà cung cấp chính cho các sản phẩm hóa mỹ phẩm và nước uống mà công ty cổ phần Fit Consumer đang phân phối. Tại thời điểm 31/03/2017, Công ty CP TM SX & DV Sao Nam và công ty CP Nước Khoáng Khánh Hòa đang có (lỗ), lũy kế lần lượt là (7.795.756.212) VND và 18.873.791.330 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2017	73.127.231.968	54.993.669.527	12.843.780.089	1.577.528.370	97.409.646	142.639.619.600
- Mua trong kỳ	5.987.907.273	151.000.000	51.000.000	2.933.576.000	-	9.123.483.273
- Thanh lý, nhượng bán	(1.512.395.451)	(3.900.469.200)	-	-	-	(5.412.864.651)
Tại ngày 31/03/2017	77.602.743.790	51.244.200.327	12.894.780.089	4.511.104.370	97.409.646	146.350.238.222
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2017	37.860.410.354	26.938.558.389	4.315.095.662	422.675.612	97.409.646	69.634.149.663
- Khấu hao trong kỳ	1.639.421.942	1.363.769.596	313.386.039	73.845.599	-	3.390.423.176
- Thanh lý, nhượng bán	(1.512.395.451)	(3.900.469.200)	-	-	-	(5.412.864.651)
Tại ngày 31/03/2017	37.987.436.845	24.401.858.785	4.628.481.701	496.521.211	97.409.646	67.611.708.188
						-
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2017	35.266.821.614	28.055.111.138	8.528.684.427	1.154.852.758	-	73.005.469.937
Tại ngày 31/03/2017	39.615.306.945	26.842.341.542	8.266.298.388	4.014.583.159	-	78.738.530.034

Công ty đã sử dụng một số tài sản cố định là tài sản để thế chấp cho các khoản vay với giá trị còn lại tại ngày 31/03/2017 là 33.389.962.652 VND (tại ngày 31/12/2016) là 17.999.120.055 VND

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2017 là 26.475.216.666 VND (tại ngày 31/12/2016 là 31.817.400.761 VND)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Bộ thương hiệu thuốc BVTV	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2017	86.227.626.283	136.363.635	-	80.000.000	-	86.443.989.918
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31/03/2017	86.227.626.283	136.363.635	-	80.000.000	-	86.443.989.918
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2017	1.437.067.908	136.363.635	-	-	-	1.573.431.543
- Khấu hao trong kỳ	359.266.977	-	-	10.000.002	-	369.266.979
Tại ngày 31/03/2017	1.796.334.885	136.363.635	-	10.000.002	-	1.942.698.522
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2017	84.790.558.375	-	-	80.000.000	-	84.870.558.375
Tại ngày 31/03/2017	84.431.291.398	-	-	69.999.998	-	84.501.291.396

Công ty đã thế chấp quyền sử dụng đất tại Q. Ninh Kiều, TP. Cần Thơ theo hợp đồng thế chấp số 72,73/2014/VCBCT ngày 08/10/2014, số 20/2015/VCBCT ngày 18/3/2015 để đảm bảo khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Cần Thơ với giá trị còn lại tại ngày 31/03/2017 là 13.194.675.585 VND (tại ngày 31/12/2016 là 13.194.675.585 VND).

Quyền sử dụng đất tại ngày 31/03/2017 của Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ phần lớn là đất nông nghiệp với thời hạn sử dụng là 25 năm. Theo quy định của pháp luật hiện hành về đất nông nghiệp, Công ty có quyền tiếp tục gia hạn thời hạn thuê đất nông nghiệp khi hết hạn. Tổng Giám đốc dự định Công ty sẽ tiếp tục gia hạn thuê đất trong tương lai, do đó Công ty không trích khấu hao cho các tài sản này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

11. NỢ QUÁ HẠN

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
1/Phải thu khách hàng	12.998.885.059	4.158.337.600	13.019.183.604	4.178.636.145
- Khách hàng của Công ty VTKT Nông nghiệp Cần Thơ	7.028.884.959	-	7.029.183.504	-
- Khách hàng của Công ty CP Giồng cây trồng Nông tín	5.970.000.100	4.158.337.600	5.990.000.100	4.178.636.145
2/Phải thu khác	3.500.000.000	1.750.000.000	3.500.000.000	1.750.000.000
- Khách hàng của Công ty CP Vật tư kỹ thuật Nông nghiệp Cần Thơ	3.500.000.000	1.750.000.000	3.500.000.000	1.750.000.000
Cộng	16.498.885.059	5.908.337.600	16.519.183.604	5.928.636.145

12. HÀNG TỒN KHO

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng đang đi trên đường	-	-	20.281.873.344	-
Nguyên liệu, vật liệu	33.346.200.046	-	30.921.642.314	-
Công cụ, dụng cụ	450.944.264	-	289.809.887	-
Thành phẩm	28.532.114.023	-	26.297.619.863	-
Hàng hóa	39.256.107.726	(1.822.982.157)	24.123.480.684	(1.822.982.157)
Hàng gửi bán	4.244.624.586	-	8.387.679.049	-
Cộng	105.829.990.645	(1.822.982.157)	110.302.105.141	(1.822.982.157)

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Ngắn hạn	1.821.588.615	1.054.208.507
Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	262.036.900	-
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.513.668.377	691.367.062
Các khoản khác	45.883.338	362.841.445
b) Dài hạn	6.739.700.867	7.154.501.021
Chi phí sửa chữa, CCDC	6.325.226.677	6.533.602.008
Công cụ dụng cụ xuất dùng	13.179.287	-
Các khoản khác	401.294.903	620.899.013
Cộng	8.561.289.482	8.208.709.528

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

14. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	31/03/2017		01/03/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	362.306.462	-	3.418.123.704	-
b) Xây dựng cơ bản dở dang	37.315.383.511	-	27.045.507.353	-
- Chi phí đầu tư vùng nguyên liệu	4.351.607.535	-	-	-
- Mua sắm tài sản cố định	16.273.933.623	-	10.371.390.000	-
- Mua đất chưa hoàn thành thủ tục sang tên	9.490.344.520	-	9.490.344.520	-
- Đầu tư xây dựng nhà máy tại Hậu Giang	4.888.387.833	-	4.888.387.833	-
- Các công trình khác	2.311.110.000	-	2.295.385.000	-
Cộng	37.677.689.973	-	30.463.631.057	-

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán ngắn hạn	56.961.179.979	56.961.179.979	28.825.337.178	28.825.337.178
- Khách hàng của Công ty VTKT Nông nghiệp Cần Thơ	38.669.282.114	38.669.282.114	457.034.095	457.034.095
- Khách hàng của công ty CP chế biến Thực phẩm xuất khẩu miền Tây	6.426.500.533	6.426.500.533	22.138.333.500	22.138.333.500
- Công ty cổ phần giống cây trồng Nông Tín	640.809.412	640.809.412	3.175.163.159	3.175.163.159
- Công ty cổ phần FIT Consumer	11.224.587.920	11.224.587.920	3.054.806.424	3.054.806.424
Phải trả người bán là các bên liên quan	64.950.844.996	64.950.844.996	49.571.381.417	49.571.381.417
- Công ty cổ phần TM-SX và DV Sao nam	23.862.890.423	23.862.890.423	29.235.735.685	29.235.735.685
- Công ty cổ phần Nước khoáng Khánh Hòa(Vikoda)	41.087.954.573	41.087.954.573	20.335.645.732	20.335.645.732
Cộng	121.912.024.975	121.912.024.975	78.396.718.595	78.396.718.595

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/ PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/03/2017	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	01/01/2017
	VND	VND	VND	VND
a) Phải nộp				
- Thuế GTGT	23.776.951	613.502.952	2.188.290	635.091.613
- Thuế TNDN	1.393.869.397	1.453.148.699	592.701.653	2.254.316.443
- Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
- Thuế thu nhập cá nhân	1.260.200.700	678.105.492	1.232.242.928	706.063.264
Cộng	2.677.847.048	2.747.757.143	1.830.132.871	3.595.471.320
	31/03/2017	Tăng	Giảm	01/01/2017
	VND	VND	VND	VND
b) Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	17.335.586.927	3.728.539.541	2.956.892.363	16.563.939.749
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.329.415.981	-	-	1.329.415.981
Thuế tài nguyên	5.279.040	5.279.040	-	-
Cộng	18.670.281.948	3.733.818.581	2.956.892.363	17.893.355.730

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Ngắn hạn		
- Trích trước chi phí lãi tiền vay	24.668.124	-
- Trích trước chi phí hỗ trợ bán hàng, khuyến mãi, chiết khấu, thuê cửa hàng	10.473.302.856	12.125.733.104
- Trích trước chi phí vận chuyển	2.546.462.405	2.690.824.000
- Chi phí khác	3.662.993.700	4.741.265.114
Cộng	16.707.427.085	19.557.822.218

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

18. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN/ DÀI HẠN

	31/03/2017		Trong kỳ		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giảm	Tăng	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	107.370.531.369	107.370.531.369	52.780.491.026	102.804.806.103	57.346.216.292	57.346.216.292
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (i)	81.510.611.527	81.510.611.527	14.769.447.468	68.060.989.503	28.219.069.492	28.219.069.492
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (ii)	19.231.669.842	19.231.669.842	37.591.893.558	34.743.816.600	22.079.746.800	22.079.746.800
Ngân hàng TMCP VP Bank vay dài hạn đến hạn trả (iii)	456.450.000	456.450.000	152.150.000	-	608.600.000	608.600.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam vay dài hạn đến hạn trả (iv)	6.171.800.000	6.171.800.000	267.000.000	-	6.438.800.000	6.438.800.000
		-	-	-	-	-
Vay dài hạn	25.869.214.635	25.869.214.635	-	2.232.736.100	23.636.478.535	23.636.478.535
- Vay ngân hàng VP Bank (iii)	1.521.500.000	1.521.500.000	-	-	1.521.500.000	1.521.500.000
-Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (iv)	24.347.714.635	24.347.714.635	-	2.232.736.100	22.114.978.535	-
Cộng	133.239.746.004	133.239.746.004	52.780.491.026	105.037.542.203	80.982.694.827	80.982.694.827

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn

(i) Khoản vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam là khoản vay thấu chi để bù đắp thiếu hụt thanh toán ngắn hạn (vốn ngắn hạn) tạm thời của Công ty mẹ và Công ty Cổ phần FIT Consumer do không cân đối kịp dòng tiền thanh toán, hoặc do đặc điểm, yêu cầu kinh doanh theo tính mùa vụ, tối đa 12 tháng và nằm trong thời hạn hiệu lực của hạn mức thấu chi.

(ii) Vay ngắn hạn từ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam bao gồm các khoản vay:

- Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam- CN Cần Thơ: Khoản vay tại Công ty mẹ theo hợp đồng tín dụng theo hạn mức số 30/VCBCT ngày 07 tháng 4 năm 2016 có tổng hạn mức là 30.000.000.000 VND, được dùng để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh. Thời hạn duy trì hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, lãi suất cho vay được xác định tại thời điểm giải ngân theo thông báo lãi suất của bên cho vay trong từng thời kỳ và được ghi trên từng giấy nhận nợ. Như đã trình bày tại thuyết minh số 10, khoản vay này được thế chấp bằng Quyền sử dụng đất tại Q. Ninh Kiều, TP. Cần Thơ theo hợp đồng thế chấp số 72,73/2014/VCBCT ngày 08/10/2014, số 20/2015/VCBCT ngày 18/3/2015. Tại ngày 31/03/2017, giá trị còn lại của khoản vay là 5.537.000.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Chi tiết các khoản vay dài hạn (tiếp theo)

- Khoản vay phát sinh tại Công ty CP Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Miền Tây dưới hình thức cấp tín dụng. Khoản tín dụng này có thể rút bằng Đồng Việt Nam hoặc Đô la Mỹ với số tiền tối đa là 30.000.000.000 VND với thời hạn được quy định trong từng lần rút vốn nhưng không quá 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản cố định của Công ty như đã trình bày tại thuyết minh số 09 và tài sản hình thành từ vốn vay theo hợp đồng thế chấp số 20/2013/VCBCT ngày 29/03/2013, số 18/VCBCT ngày 26/01/2016 và số 19/VCBCT ngày 26/01/2016. Lãi suất được áp dụng theo thông báo lãi suất của ngân hàng tại thời điểm nhận nợ theo từng lần nhận nợ. Khoản vay được sử dụng với mục đích bổ sung vốn lưu động sản xuất, kinh doanh các mặt hàng nông sản. Khoản vay này có thể rút vốn bằng VND hoặc USD. Tại ngày 31.03.2017 giá trị của khoản vay là 13.694.669.842 VND.

(iii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng, Chi nhánh Trung Hòa Nhân Chính có thời hạn 05 năm kể từ ngày 21 tháng 5 năm 2015, với số tiền 3.043.000.000 VND. Khoản vay này dùng để mua sắm tài sản cố định là phương tiện vận tải, gốc vay sẽ được trả mỗi 03 tháng trong vòng 60 tháng, bắt đầu trả khoản vay đầu tiên từ ngày 21 tháng 08 năm 2015. Khoản vay chịu lãi suất 10,7%/năm và được điều chỉnh định kỳ 01 tháng/01 lần. Lãi suất áp dụng tại ngày 31/03/2017 là 11%/năm. Tại ngày 31/03/2017, giá trị còn lại của khoản vay là 1.977.950.000, trong đó 456.450.000 VNĐ được ghi nhận là khoản vay ngắn hạn phải trả trong kỳ.

(iv) Vay dài hạn từ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Cần Thơ phát sinh tại Công ty CP Chế biến Thực phẩm Xuất khẩu Miền Tây bao gồm:

- Khoản vay bằng VND theo hợp đồng tín dụng từng lần số 02/VCBCT ngày 27 tháng 01 năm 2016 và phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐ ngày 27/7/2016 với số tiền vay tối đa là 15.300.000.000 VND. Khoản vay này dùng để mua sắm tài sản cố định là máy móc thiết bị, gốc vay sẽ được trả mỗi 03 tháng trong vòng 60 tháng, bắt đầu trả khoản vay đầu tiên từ ngày 26 tháng 04 năm 2016. Khoản vay chịu lãi suất 6,7%/năm cho năm đầu tiên và được điều chỉnh định kỳ 01 tháng/ 01 lần. Từ năm thứ hai trở đi lãi suất cho vay bằng lãi suất tiết kiệm VNĐ kỳ hạn 12 tháng bình quân 4 Ngân hàng: Vietinbank, BIDV, Vietcombank, Agribank cộng với biên độ tối thiểu 2,0%/năm, định kỳ điều chỉnh lãi suất 6 tháng/lần. Tại ngày 31/03/2017 giá trị còn lại của khoản vay là 15.462.553.635 VND

- Khoản vay bằng USD theo hợp đồng tín dụng số 01/VCBCT ngày 03/8/2016 và phụ lục hợp đồng số 1 ngày 30/12/2016 với tổng số tiền là 470.600 USD. Khoản vay có thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày 03/8/2016 để đầu tư máy móc thiết bị với lãi suất đang áp dụng là 4,6272%/năm và sẽ được điều chỉnh 6 tháng/lần. Tại ngày 31/03/2017 giá trị của khoản vay là 390.600 USD

Các khoản vay này được thế chấp bằng tài sản của Công ty và các tài sản hình thành từ vốn vay như đã trình bày tại thuyết minh số 09 – Tài sản cố định hữu hình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

19. PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>31/03/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn	10.261.726.618	19.120.428.728
- Tài sản thừa chờ giải quyết;	3.613.638.005	-
- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	1.040.205.707	-
- Phải trả khoản nhận hợp tác kinh doanh (i)	4.530.000.000	2.253.068.493
- Phải trả khác	1.077.882.906	16.867.360.235
b) Dài hạn	6.325.344.215	5.974.259.715
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	6.325.344.215	5.974.259.715
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	-
Cộng	<u>16.587.070.833</u>	<u>25.094.688.443</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Quỹ khác thuộc vốn CSH	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01.01.2016	1.476.480.840.000	37.132.054.106	7.532.010.723	111.627.149.864	127.728.500	75.580.878.011	1.708.480.661.204
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	10.551.922.755	-	-	10.551.922.755
Tăng/(Giảm) do hợp nhất Công ty con	-	-	-	-	-	365.950.590.979	365.950.590.979
Tăng/giảm khác	-	-	(111.882)	-	-	-	(111.882)
Số dư tại ngày 01.01.2017	1.476.480.840.000	37.132.054.106	7.531.898.841	122.179.072.619	127.728.500	441.531.468.990	2.084.983.063.056
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	(7.389.713.118)	-	(892.781.405)	(8.282.494.523)
DCL chia cổ phiếu thưởng	-	-	-	-	-	-	-
Tăng/ giảm do hợp nhất TSC	-	-	-	5.844.423.423	-	(170.196.701.332)	(164.352.277.909)
Tăng/ (giảm khác)	-	-	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 31.03.2017	1.476.480.840.000	37.132.054.106	7.531.898.841	120.633.782.924	127.728.500	270.441.986.253	1.912.348.290.624

Cổ phiếu

	Quý I.2017 VND	Quý I.2016 VND
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	147.648.084	147.648.084
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	147.648.084	147.648.084
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	147.648.084	147.648.084
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	147.648.084	147.648.084

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 VND/ cổ phiếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

Vốn điều lệ và vốn đầu tư

Theo Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 12, vốn điều lệ của Công ty là 1.476.480.840.000 đồng. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ.

Cổ đông	31/03/2017		01/01/2017	
	Số tiền VND	Tỷ lệ %	Số tiền VND	Tỷ lệ %
Công ty CP Tập đoàn F.I.T	837.005.230.000	56.69%	837.005.230.000	56.69%
Cổ đông khác	639.475.610.000	43.31%	639.475.610.000	43.31%
Cộng	1.476.480.840.000	100%	1.476.480.840.000	100%

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	31/03/2017	01/01/2017
Ngoại tệ các loại		
Ngoại tệ USD	259.314,30	390.725,67
Ngoại tệ EUR	484,02	451,32

22. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
- Doanh thu bán hàng	244.991.241.341	394.709.866.823
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	492.084.549	355.233.615
Cộng	245.483.325.890	395.065.100.438
	-	-
Các khoản giảm trừ doanh thu	8.920.844.277	10.589.006.820
Trong đó:		
- Chiết khấu thương mại;	4.526.904.837	-
- Giảm giá hàng bán;	6.731.960	-
- Hàng bán bị trả lại.	4.387.207.480	10.589.006.820
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	236.562.481.613	384.476.093.618

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
- Giá vốn hàng bán của hàng hoá, thành phẩm	200.498.347.322	341.915.118.705
- Giá vốn dịch vụ	210.695.220	120.000.000
- Giá vốn khác	(2.224.333.373)	-
Cộng	198.484.709.169	342.035.118.705

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu; CCDC	47.131.153.849	100.890.065.940
Chi phí nhân công;	26.521.982.161	31.076.227.390
Chi phí khấu hao tài sản cố định;	3.400.423.178	4.475.574.515
Chi phí dịch vụ mua ngoài;	9.880.515.862	13.057.401.596
Chi phí khác bằng tiền.	19.946.898.860	4.820.423.402
Cộng	106.880.973.910	154.319.692.843

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	125.431.318	4.487.948.467
Lãi chênh lệch tỷ giá	175.759.958	509.484.163
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	-	130.920.000
Doanh thu từ hoạt động hợp tác đầu tư	855.964.166	3.524.136.528
Lãi do thoái vốn	-	8.080.000.000
Cộng	1.157.155.442	16.732.489.158

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Lãi tiền vay	776.708.893	1.567.308.511
Chi phí tài chính cho hợp đồng hợp tác đầu tư	16.514.840	
Lỗ chênh lệch tỷ giá	219.029.703	307.625.621
Chi phí tài chính khác	-	7.241.666
Cộng	1.012.253.436	1.882.175.798

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

27. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	7.580.123.888	10.321.778.690
Chi phí đồ dùng văn phòng	19.080.021	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	20.874.999	-
Chi quảng cáo, sự kiện, dịch vụ mua ngoài	11.532.865.710	7.873.905.444
Chi phí bằng tiền khác	11.061.191.399	4.952.345.054
Cộng	30.214.136.017	23.148.029.188
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		
Chi phí nhân viên	7.555.201.569	4.791.650.004
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	592.316.357	220.805.305
Chi phí khấu hao TSCĐ	443.508.117	559.352.214
Thuế, phí và lệ phí	49.607.731	375.960.789
Chi phí dự phòng	-	654.709.933
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.591.068.255	1.309.167.722
Chi phí bằng tiền khác	934.842.176	1.565.071.223
Cộng	11.166.544.205	9.476.717.190

28. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(7.389.713.118)	21.140.732.988
Số cổ phiếu bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi trên cổ phiếu	147.648.084	147.648.084
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(50)	143

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

29. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Để phục vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành 4 bộ phận hoạt động bao gồm: Bộ phận kinh doanh sản phẩm nông nghiệp, bộ phận chế biến thực phẩm, bộ phận kinh doanh giống cây trồng và bộ phận kinh doanh hàng tiêu dùng. Công ty lập báo cáo bộ phận theo 04 bộ phận kinh doanh này.

Hoạt động chủ yếu của 04 bộ phận kinh doanh như sau:

- Bộ phận kinh doanh sản phẩm nông nghiệp: kinh doanh các mặt hàng nông nghiệp.
- Bộ phận chế biến thực phẩm: chế biến thực phẩm phục vụ xuất khẩu.
- Bộ phận kinh doanh giống cây trồng: sản xuất, kinh doanh giống cây trồng.
- Bộ phận kinh doanh hàng tiêu dùng: đầu tư và kinh doanh các mặt hàng tiêu dùng.

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

Tại ngày đầu kỳ	Sản phẩm nông nghiệp	Chế biến thực phẩm	Giống cây trồng	Hàng tiêu dùng	Loại trừ	Tổng cộng
	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tài sản						
Tài sản bộ phận	1.630.784.223.108	523.424.389.017	251.206.528.781	1.391.794.362.526	(1.474.010.267.117)	2.323.199.236.315
Tổng tài sản hợp nhất						2.323.199.236.315
Nợ phải trả						
Nợ phải trả bộ phận	33.162.271.422	91.213.572.335	31.662.511.918	109.792.923.129	(27.615.105.545)	238.216.173.259
Tổng nợ phải trả hợp nhất						238.216.173.259

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

29. BÁO CÁO BỘ PHẬN (Tiếp theo)

Quý 1 năm 2016	Sản phẩm nông nghiệp	Chê biên thực phẩm	Giống cây trồng	Hàng tiêu dùng	Nông dược	Loại trừ	Tổng cộng
	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu							
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	209.598.522.296	70.286.326.293	39.673.146.359	51.804.464.626	13.113.634.044	-	384.476.093.618
Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận khác	630.349.023	-	-	-	-	(630.349.023)	-
Tổng doanh thu	210.228.871.319	70.286.326.293	39.673.146.359	51.804.464.626	13.113.634.044	(630.349.023)	384.476.093.618
Kết quả hoạt động kinh doanh							
Giá vốn	205.741.042.500	54.089.797.946	35.150.209.383	38.422.750.035	9.006.652.861	(375.334.020)	342.035.118.705
Lãi gộp	4.487.828.819	16.196.528.347	4.522.936.976	13.381.714.591	4.106.981.183	(255.015.003)	42.440.974.913
Chi phí bán hàng và chi phí quản lý	5.239.727.021	8.640.421.327	4.070.813.791	11.620.136.896	2.987.052.713	66.594.630	32.624.746.378
Lãi (lỗ) khác		14.772.403	258.392.500	7.556.783			280.721.686
Doanh thu tài chính	10.840.560.499	2.026.306.449	2.280.175.131	7.892.335	2.449.448.494	(871.893.750)	16.732.489.158
Chi phí tài chính	1.152.798.101	520.330.862	441.585.651	38.000.525	601.354.409	(871.893.750)	1.882.175.798
Lợi nhuận trước thuế	8.935.864.196	9.076.855.010	2.549.105.165	1.739.026.288	2.968.022.555	(321.609.633)	24.947.263.581
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	1.484.350.197	509.821.033	348.000.000	534.202.320	-	2.876.373.550
Lợi nhuận trong năm	8.935.864.196	7.592.504.813	2.039.284.132	1.391.026.288	2.433.820.235	(321.609.633)	22.070.890.031

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

29. BÁO CÁO BỘ PHẬN (Tiếp theo)

Tại ngày Cuối kỳ	Sản phẩm nông nghiệp 31/03/2017	Chế biến thực phẩm 31/03/2017	Giống cây trồng 31/03/2017	Hàng tiêu dùng 31/03/2017	Loại trừ 31/03/2017	Tổng cộng 31/03/2017
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tài sản						
Tài sản bộ phận	1.705.297.365.467	511.099.327.726	247.439.341.626	1.406.233.193.692	(1.640.822.459.504)	2.229.246.769.007
Tổng tài sản hợp nhất						2.229.246.769.007
Nợ phải trả						
Nợ phải trả bộ phận	111.020.388.265	75.744.861.858	29.155.409.365	127.809.981.835	(26.832.162.941)	316.898.478.382
Tổng nợ phải trả hợp nhất						316.898.478.382
						-
Quý 1 năm 2017						
	31/03/2017	31/03/2017	31/03/2017	31/03/2017	31/03/2017	31/03/2017
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu						
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	109.994.205.499	51.757.970.123	(39.630.499)	74.849.936.490	-	236.562.481.613
Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận khác	492.084.549				(492.084.549)	-
Tổng doanh thu	110.486.290.048	51.757.970.123	(39.630.499)	74.849.936.490	(492.084.549)	236.562.481.613
Kết quả hoạt động kinh doanh						
Giá vốn	107.037.774.202	39.854.583.460	(534.519.995)	52.562.949.402	(436.077.900)	198.484.709.169
Lãi gộp	3.448.515.846	11.903.386.663	494.889.496	22.286.987.088	(56.006.649)	38.077.772.444
Chi phí bán hàng và chi phí quản lý	5.080.002.007	8.972.323.800	1.578.784.794	25.483.966.637	265.602.984	41.380.680.222
Lãi (lỗ) khác	24.167.357	263.515.518	1.712.467	1.270.468		290.665.810
Doanh thu tài chính	384.266.648	933.348.967	46.058.019	4.315.141	(210.833.333)	1.157.155.442
Chi phí tài chính	1.940.247.328	398.027.015	217.509.284	386.833.600	(1.930.363.791)	1.012.253.436
Doanh thu hoạt động tài chính	(1.555.980.680)	535.321.952	(171.451.265)	(382.518.459)	1.719.530.458	144.902.006
Lợi nhuận trước thuế	(3.163.299.484)	3.729.900.333	(1.253.634.096)	(3.578.227.540)	(3.020.906.495)	(7.286.167.282)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	586.251.147	6.450.506	-	-	592.701.653
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-	-	-	343.906.092	343.906.092
Lợi nhuận trong năm	(3.163.299.484)	3.143.649.186	(1.260.084.602)	(3.578.227.540)	(3.364.812.587)	(8.222.775.027)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 18 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Các khoản vay	133.239.746.004	80.982.694.827
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	78.359.203.419	32.673.226.733
Nợ thuần	54.880.542.585	48.309.468.094
Vốn chủ sở hữu	1.912.348.290.625	2.084.983.063.056
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	2,9%	2,3%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 04.

Các loại công cụ tài chính

	31/03/2017	01/01/2017
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	78.359.203.419	32.673.226.733
Phải thu khách hàng và phải thu khác, cho v	131.818.510.431	410.355.830.990
Đầu tư tài chính ngắn hạn	319.137.557.000	208.059.600.000
Đầu tư tài chính dài hạn	515.302.180.000	515.302.180.000
Tổng cộng	1.044.617.450.850	1.166.390.837.723
Công nợ tài chính		
Các khoản nợ thuê tài chính		
Các khoản vay	133.239.746.004	80.982.694.827
Phải trả người bán và phải trả khác	138.499.095.808	103.491.407.038
Chi phí phải trả	16.707.427.085	19.557.822.218
Tổng cộng	288.446.268.897	204.031.924.083

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó Công ty sẽ chịu rủi ro khi có sự biến động về tỷ giá.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

	<u>Dưới 1 năm</u> VND	<u>Từ 1 - 5 năm</u> VND	<u>Tổng</u> VND
Tại 31/03/2017			
Tiền và các khoản tương đương tiền	78.359.203.419		78.359.203.419
Phải thu khách hàng và phải thu khác , ct	126.783.424.728	5.035.085.703	131.818.510.431
Đầu tư tài chính ngắn hạn	319.137.557.000		319.137.557.000
Đầu tư tài chính dài hạn		515.302.180.000	515.302.180.000
Các khoản ký quỹ			-
Tài sản tài chính khác			
Tổng cộng	524.280.185.147	520.337.265.703	1.044.617.450.850
Tại 31/03/2017			
Các khoản nợ thuê tài chính			-
Các khoản vay	107.370.531.369	25.869.214.635	133.239.746.004
Phải trả người bán và phải trả khác	132.173.751.593	6.325.344.215	138.499.095.808
Chi phí phải trả	16.707.427.085	-	16.707.427.085
Tổng cộng	256.251.710.047	32.194.558.850	288.446.268.897
Chênh lệch thanh khoản thuần	268.028.475.100	488.142.706.853	756.171.181.953
	<u>Dưới 1 năm</u> VND	<u>Từ 1 - 5 năm</u> VND	<u>Tổng</u> VND
Tại 01/01/2017			
Tiền và các khoản tương đương tiền	32.673.226.733	-	32.673.226.733
Phải thu khách hàng và phải thu khác	405.402.985.875	4.952.845.115	410.355.830.990
Đầu tư tài chính ngắn hạn	208.059.600.000	-	208.059.600.000
Đầu tư tài chính dài hạn	-	515.302.180.000	515.302.180.000
Tổng cộng	646.135.812.608	520.255.025.115	1.166.390.837.723
Tại 01/01/2017			
Các khoản vay	57.346.216.292	23.636.478.535	80.982.694.827
Phải trả người bán và phải trả khác	97.517.147.323	5.974.259.715	103.491.407.038
Chi phí phải trả	19.557.822.218	-	19.557.822.218
Tổng cộng	174.421.185.833	29.610.738.250	204.031.924.083
Chênh lệch thanh khoản thuần	471.714.626.775	490.644.286.865	962.358.913.640

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

31. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Ngoài các số dư với các bên liên quan đã được trình bày trong các thuyết minh trên. Trong quý I năm 2017 Công ty có các giao dịch trọng yếu sau với các bên liên quan:

	Quý I năm 2017 VND	Quý I năm 2016 VND
Công ty CP Thương mại sản xuất và dịch vụ Sao Nam		
Thanh toán tiền hàng	5.372.845.262	-
Cho vay ngắn hạn	2.000.000.000	-
Công ty CP nước khoáng Khánh Hòa		
Mua hàng	20.752.308.841	-
Nhận ký quỹ, ký cược	10.000.000	-

Số dư với các bên liên quan:

	Quý I năm 2017 VND	Quý I năm 2016 VND
Công ty CP Thương mại sản xuất và dịch vụ Sao Nam		
Phải thu về cho vay ngắn hạn	2.000.000.000	-
Công ty CP nước khoáng Khánh Hòa		
Nhận ký quỹ, ký cược	4.962.845.115	-

Thu nhập của Tổng giám đốc

	Quý I.2017 VND	Quý I.2016 VND
Tổng thu nhập	170.340.000	170.340.000

32. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Không có giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng

33. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính hợp nhất quý I năm 2016.



Phan Minh Sáng
Tổng Giám đốc
TP. Cần Thơ, ngày 28 tháng 4 năm 2017

Nguyễn Thị Trang
Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Duyệt
Người lập biểu