



CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN NAM VIỆT
NAM VIET AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING SERVICES CO., LTD. (AASCN)

29 Hoàng Sa, P. Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Tel: 028. 3910 3908; 3910 6162 - Fax: 028. 3910 4880

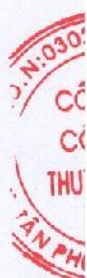
CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐẶC SẢN

Báo cáo tài chính
cho năm tài chính 2017 kết thúc ngày 31/12/2017
đã được kiểm toán



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 – 04
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	05 - 06
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
<i>Bảng cân đối kế toán</i>	07 – 10
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh</i>	11
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ</i>	12 – 13
<i>Bản thuyết minh Báo cáo tài chính</i>	14 – 40



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

Khái quát

Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Công ty Nhà nước - Công ty Xuất nhập khẩu Thủy đặc sản theo Quyết định số 53/2002/QĐ-TTg ngày 11 tháng 01 năm 2002 của Thủ tướng Chính phủ. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4103000946, đăng ký lần đầu ngày 15 tháng 4 năm 2002. Giấy chứng nhận đăng ký thay đổi lần thứ 14 ngày 19 tháng 05 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

Hoạt động chính của Công ty là:

- Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản. Chi tiết: Chế biến, đóng hộp thủy hải sản; dịch vụ bảo quản thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Bán buôn thực phẩm khác (không hoạt động tại trụ sở);
- Nuôi trồng thủy sản nội địa. Chi tiết: Nuôi trồng thủy sản, ương cá giống (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản. Chi tiết: Sản xuất thủy hải sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Chế biến và bảo quản rau quả. Chi tiết: Dịch vụ bảo quản rau quả và thực phẩm các loại (không hoạt động tại trụ sở);
- Bán mô tô, xe máy. Chi tiết: Mua bán mô tô, xe máy;
- Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hòa không khí và sản xuất nước đá. Chi tiết: Sản xuất nước đá (không hoạt động tại trụ sở);
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí. Chi tiết: Lắp đặt hệ thống điều hòa không khí, hệ thống sấy, hút bụi, thông gió, kho lạnh, hệ thống điều hòa trung tâm;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (từ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Chi tiết: Kinh doanh thủy hải sản, thức ăn nuôi thủy sản và gia súc, gia cầm. Mua bán nông lâm thủy hải sản;
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại. Chi tiết: Mua bán sắt thép, kim loại màu, sản phẩm gỗ, kim khí;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Mua bán thiết bị văn phòng, thiết bị phục vụ nhà hàng, khách sạn;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết: Mua bán vật liệu xây dựng;
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm. Chi tiết: Mua bán máy tính và linh kiện phụ tùng, phần mềm máy tính....

Trụ sở chính của Công ty tại số Số 51/14 Hòa Bình, Phường Tân Thới Hoà, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính năm 2017.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Lê Công Đức	Chủ tịch
Ông Bùi Tuấn Ngọc	Thành viên
Ông Cao Thanh Định	Thành viên
Ông Trần Phước Thái	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Liêm	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Lê Công Đức	Tổng Giám đốc
Ông Lê Minh Bằng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Minh Tiến	Phó Tổng Giám đốc

Ban kiểm soát

Ông Nguyễn Thành Trung	Trưởng ban
Bà Lê Thị Tuyền	Thành viên
Bà Nguyễn Kim Hậu	Thành viên

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các đánh giá và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính;
- Lập Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc Công ty đã phê chuẩn báo cáo tài chính đính kèm từ trang 07 đến trang 40 và cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Lê Công Đức
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 03 năm 2018



Số : 068/BCKT/TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017 kèm theo của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản, được lập ngày 19/03/2018, từ trang 07 đến trang 40, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản tại ngày 31/12/2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Mặc dù không đưa ra ý kiến ngoại trừ, Chúng tôi lưu ý người đọc đến thuyết minh VII.10 trang 40 phần thuyết minh báo cáo tài chính như sau: Theo công văn số 9588/STC-BVG ngày 15/12/2015 của Sở Tài Chính Thành phố Hồ Chí Minh thì Sở Tài chính đã đề nghị Cục thuế Thành Phố Hồ Chí Minh xác định lại khoản chênh lệch giữa giá thuê đất và giá Công ty CP Thủy đặc sản cho thuê lại khu đất 16.397m² tại 213 Hòa Bình, Phường Hòa Thạnh, Quận Tân Phú để thu hồi (nếu có). Đến thời điểm phát hành báo cáo này Sở tài chính, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và Chi Cục Thuế Quận Tân Phú vẫn chưa đưa ra quyết định cuối cùng về vấn đề này.

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN)**

Giám đốc

Kiểm toán viên



Nguyễn Minh Tiến

Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 0547-2018-152-1

Lê Hồng Đào

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1732-2018-152-1

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 03 năm 2018

302
CÔ
CÔ
THU
VPH

3305
TRÁCH
DỊCH
TÀI CH
VÀ I
N
V7-7

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		149.678.053.555	182.649.944.233
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	45.837.600.758	33.032.552.983
1. Tiền	111		45.837.600.758	33.032.552.983
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		52.287.188.394	65.770.806.984
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	51.193.347.064	60.461.301.053
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	861.267.330	4.840.196.019
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	5.408.949.873	5.645.685.785
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(5.176.375.873)	(5.176.375.873)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	44.511.749.887	62.628.165.049
1. Hàng tồn kho	141		44.826.826.759	63.771.773.425
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(315.076.872)	(1.143.608.376)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7.041.514.516	21.218.419.217
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11	405.611.561	303.984.854
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.941.756.031	18.421.206.742
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15	694.146.924	2.493.227.621
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		162.538.593.358	167.910.229.167
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
II. Tài sản cố định	220		159.697.097.204	167.153.157.607
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	140.446.368.165	147.324.169.556
- Nguyên giá	222		243.627.948.774	241.027.809.607
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(103.181.580.609)	(93.703.640.051)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	19.250.729.039	19.828.988.051
- Nguyên giá	228		26.091.778.833	26.091.778.833
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(6.841.049.794)	(6.262.790.782)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8	1.553.567.364	154.550.000
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.553.567.364	154.550.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	116.230.738	116.230.738
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		116.230.738	116.230.738
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.171.698.052	486.290.822
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	1.171.698.052	486.290.822
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		312.216.646.913	350.560.173.400

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		198.145.147.263	251.723.025.402
I. Nợ ngắn hạn	310		198.145.147.263	225.773.100.402
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	33.214.934.914	47.809.543.092
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	4.389.509.780	8.290.228.472
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	3.096.013.136	4.997.675.944
4. Phải trả người lao động	314		17.133.715.769	20.813.844.058
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	1.704.866.021	3.924.520.042
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	970.514.371	1.181.111.174
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12	137.450.668.590	138.019.467.750
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		184.924.682	736.709.870
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	25.949.925.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.12	-	25.949.925.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		114.071.499.650	98.837.147.998
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	114.071.499.650	98.837.147.998
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		108.000.000.000	108.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		108.000.000.000	108.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		10.800.000.000	10.800.000.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-

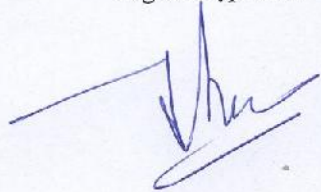
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		8.446.988.961	8.446.988.961
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(13.175.489.311)	(28.409.840.963)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(28.409.840.963)	(15.953.865.350)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15.234.351.652	(12.455.975.613)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		312.216.646.913	350.560.173.400

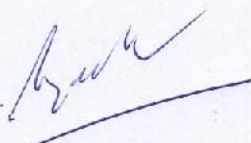
Người lập biểu



Triệu Thị Quảng Châu

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng



Đặng Thị Ngọc Bích

Tổng Giám đốc



Lê Công Đức

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Năm 2017

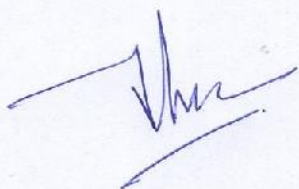
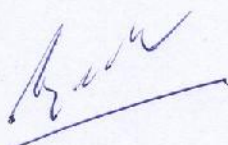
Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	530.957.454.406	593.925.941.452
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	4.411.293.632	3.069.139.543
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	526.546.160.774	590.856.801.909
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	463.672.824.968	509.753.924.232
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		62.873.335.806	81.102.877.677
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	938.521.915	2.470.961.930
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	5.268.107.820	8.379.552.152
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.672.949.496	5.838.609.919
8. Chi phí bán hàng	24	VI.7	28.020.475.912	32.424.245.763
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.7	14.776.109.455	19.067.714.742
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		15.747.164.534	23.702.326.950
11. Thu nhập khác	31	VI.8	320.347.780	7.685.116.599
12. Chi phí khác	32	VI.9	675.608.736	43.666.130.683
13. Lợi nhuận khác	40		(355.260.956)	(35.981.014.084)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		15.391.903.578	(12.278.687.134)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	157.551.926	177.288.479
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		15.234.351.652	(12.455.975.613)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	1.411	(1.153)
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	1.411	(1.153)

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc


Triệu Thị Quảng Châu

Đặng Thị Ngọc Bích

Lê Công Đức

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 03 năm 2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(theo phương pháp gián tiếp)
Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		15.391.903.578	(12.278.687.134)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		12.243.338.132	12.181.894.325
- Các khoản dự phòng	03		(828.531.504)	(8.816.304.134)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		132.003.899	763.407.345
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(210.995.635)	(16.418.310.353)
- Chi phí lãi vay	06		4.672.949.496	5.838.609.919
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		31.400.667.966	(18.729.390.032)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		27.762.149.998	23.972.952.038
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		18.944.946.666	60.689.816.725
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(26.293.904.891)	(36.469.736.017)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(787.033.937)	47.172.952
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(4.747.428.360)	(9.802.668.162)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(204.730.826)	(111.530.357)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(398.306.669)	(272.528.750)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		45.676.359.947	19.324.088.397
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(6.625.064.657)	(3.322.269.875)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		361.597.790	390.909.091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		77.163.855	31.456.689
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(6.186.303.012)	(2.899.904.095)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
(theo phương pháp gián tiếp)
Năm 2017

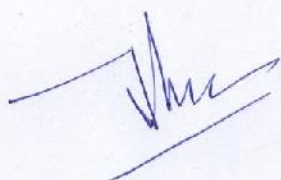
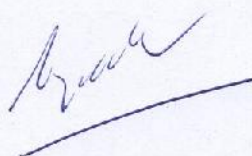
Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
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		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		291.164.263.550	344.055.952.270
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(317.682.987.710)	(346.115.123.872)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(166.285.000)	(163.945.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>(26.685.009.160)</i>	<i>(2.223.116.602)</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		12.805.047.775	14.201.067.700
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		33.032.552.983	18.526.267.181
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	305.218.102
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	45.837.600.758	33.032.552.983

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc


Triệu Thị Quảng Châu

Đặng Thị Ngọc Bích

Lê Công Đức

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 03 năm 2018

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Năm 2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Công ty Nhà nước - Công ty Xuất nhập khẩu Thủy đặc sản theo Quyết định số 53/2002/QĐ-TTg ngày 11 tháng 01 năm 2002 của Thủ tướng Chính phủ. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4103000946, đăng ký lần đầu ngày 15 tháng 4 năm 2002. Giấy chứng nhận đăng ký thay đổi lần thứ 14 ngày 19 tháng 05 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại số Số 51/14 Hòa Bình, Phường Tân Thới Hoà, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất công nghiệp.

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là sản xuất, gia công thủy hải sản, thức ăn nuôi thủy sản và gia súc, gia cầm.

4. 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.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

1. Chi nhánh Công ty CP Thủy Đặc Sản tại Hà Nội tại Ngõ 20 Nguyễn Công Hoan, Q. Ba Đình, Hà Nội
2. Chi nhánh Công ty CP Thủy Đặc Sản - Xí nghiệp thủy sản Ba Tri tại Ấp 8, xã An Thủy, huyện Ba Tri, Bến Tre

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

Trong năm công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với năm trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên báo cáo tài chính.

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

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá chuyển khoản, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận 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 đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

b) 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 vào 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác. Khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được trích lập theo qui định hiện hành.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính.

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. 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 trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)	
	Năm nay	Năm trước
- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 50	06 - 50
- Máy móc, thiết bị	07 - 12	07 - 12
- Phương tiện vận tải	06 - 10	06 - 10
- Thiết bị quản lý	03 - 05	03 - 05
- Tài sản cố định khác	03	03

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính và các quy định khác về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các quy định khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của Công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán doanh nghiệp Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

9. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh trong năm được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

10. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá. Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.

- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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 đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

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

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

13. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm: Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; Chi phí vay vốn; Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ; Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm

17. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

18. 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 mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả 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.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác và các khoản vay.

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 Công ty:

- 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.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

19. 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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
Tiền mặt	1.297.733.898	333.649.942
Tiền gửi ngân hàng	44.539.866.860	32.698.903.041
Cộng	45.837.600.758	33.032.552.983

2. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đối tượng	31/12/2017		01/01/2017	
	Số lượng (CP)	Giá trị (VND)	Số lượng (CP)	Giá trị (VND)
Cổ phiếu	-	-	-	-
Đầu tư dài hạn khác		116.230.738		116.230.738
Công ty CP Xuất Nhập khẩu Thủy sản Năm Căn		116.230.738		116.230.738
Cộng		116.230.738		116.230.738
Dự phòng giảm giá đầu tư vào đơn vị khác		-		-
Giá trị thuần		116.230.738		116.230.738

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Ngắn hạn	51.193.347.064	60.461.301.053
Blue Star Foods	8.864.510.643	18.000.435.344
Bonamar Corporation	3.630.933.000	-
Công ty TNHH Nông tại Biển	2.038.130.390	3.433.598.951
E.Frank Hopkins Co. Inc	1.849.396.005	7.183.188.000
Các khoản phải thu khách hàng khác	34.810.377.026	31.844.078.758
b) Dài hạn	-	-
Cộng	51.193.347.064	60.461.301.053

c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan: Không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Ngắn hạn	861.267.330	4.840.196.019
Công ty TNHH Máy và Thiết Bị Chế Biến TP	400.000.000	279.022.400
Trọng Nghĩa		
Spain - Aceites Toledo SA	-	439.551.466
Công ty TNHH MTV XD TTNT Phú An	-	1.001.274.507
Công ty cổ phần Sibari	-	949.202.925
Công ty TNHH TM Kỹ Thuật Lạnh Thiên Bảo	245.000.000	-
Các đối tượng khác	216.267.330	2.171.144.721
b) Dài hạn	-	-
Cộng	861.267.330	4.840.196.019

5. Phải thu khác

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Ngắn hạn	5.408.949.873	5.645.685.785
Công ty CP Đông Hải (*)	4.500.000.000	4.500.000.000
Tạm ứng	908.949.873	1.101.806.685
Phải thu khác	-	43.879.100
b) Dài hạn	-	-
Cộng	5.408.949.873	5.645.685.785

Ghi chú:

- (*) Khoản tiền Công ty CP Đông Hải - Nuôi trồng và chế biến Thủy sản Sóc Trăng phải trả cho Công ty theo Quyết định số 06/2013/QĐST-KDTM ngày 18/02/2013 của Tòa án Tỉnh Sóc Trăng.

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Không có.

6. Nợ xấu

	31/12/2017			01/01/2017		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
Tạm ứng	676.375.873	-	676.375.873	676.375.873	-	676.375.873
Phải thu khác	4.500.000.000	-	4.500.000.000	4.500.000.000	-	4.500.000.000
Cộng	5.176.375.873	-	5.176.375.873	5.176.375.873	-	5.176.375.873

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Hàng tồn kho

	31/12/2017		Đơn vị tính: VND 01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	11.983.527.552	67.091.138	23.848.288.290	411.776.340
Công cụ, dụng cụ	133.357.317	-	125.824.069	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	79.241.769	-	-	-
Thành phẩm	32.383.065.324	350.937	39.509.797.018	443.967.988
Hàng hóa	247.634.797	247.634.797	287.864.048	287.864.048
Cộng	44.826.826.759	315.076.872	63.771.773.425	1.143.608.376

8. Tài sản dở dang dài hạn

Xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
- Mua sắm tài sản cố định	1.553.567.364	154.550.000
Cộng	1.553.567.364	154.550.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
<i>Nguyên giá tài sản cố định hữu hình</i>						
Số dư đầu năm	129.817.414.404	100.472.340.284	7.878.798.288	2.762.856.631	96.400.000	241.027.809.607
Số tăng trong năm	113.556.120	3.431.108.565	1.326.845.454	-	-	4.871.510.139
- Mua sắm mới	113.556.120	3.431.108.565	1.326.845.454	-	-	4.871.510.139
Số giảm trong năm	-	2.012.763.372	258.607.600	-	-	2.271.370.972
- Thanh lý, nhượng bán	-	2.012.763.372	258.607.600	-	-	2.271.370.972
Số dư cuối năm	129.930.970.524	101.890.685.477	8.947.036.142	2.762.856.631	96.400.000	243.627.948.774
<i>Giá trị đã hao mòn</i>						
Số dư đầu năm	29.528.054.521	57.104.741.991	5.186.918.271	1.787.525.268	96.400.000	93.703.640.051
Khấu hao trong năm	4.036.173.853	6.811.954.151	621.884.852	195.066.264	-	11.665.079.120
Giảm trong năm	-	1.971.513.362	215.625.200	-	-	2.187.138.562
- Thanh lý, nhượng bán	-	1.971.513.362	215.625.200	-	-	2.187.138.562
Số dư cuối năm	33.564.228.374	61.945.182.780	5.593.177.923	1.982.591.532	96.400.000	103.181.580.609
<i>Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình</i>						
Tại ngày đầu năm	100.289.359.883	43.367.598.293	2.691.880.017	975.331.363	-	147.324.169.556
Tại ngày cuối năm	96.366.742.150	39.945.502.697	3.353.858.219	780.265.099	-	140.446.368.165

* Ghi chú:

- Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng: 23.497.950.043 đồng.
- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 143.146.753.287 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	Tài sản cố định vô hình khác	Cộng
<i>Nguyên giá tài sản cố định vô hình</i>				
Số dư đầu năm	25.313.568.000	455.221.082	322.989.751	26.091.778.833
Số tăng trong năm	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	25.313.568.000	455.221.082	322.989.751	26.091.778.833
<i>Giá trị đã hao mòn</i>				
Số dư đầu năm	5.864.309.920	236.985.999	161.494.863	6.262.790.782
Khấu hao trong năm	506.271.360	39.688.680	32.298.972	578.259.012
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	6.370.581.280	276.674.679	193.793.835	6.841.049.794
<i>Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình</i>				
Tại ngày đầu năm	19.449.258.080	218.235.083	161.494.888	19.828.988.051
Tại ngày cuối năm	18.942.986.720	178.546.403	129.195.916	19.250.729.039

11. Chi phí trả trước

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Ngắn hạn		
Giá trị còn lại của Công cụ dụng cụ	405.611.561	303.984.854
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	132.000.000	-
	273.611.561	303.984.854
b) Dài hạn		
Giá trị còn lại của Công cụ dụng cụ	1.171.698.052	486.290.822
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.171.698.052	486.290.822
	-	-
Cộng	1.577.309.613	790.275.676

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

12. Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2017		Trong năm		01/01/2017		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ	
a) Vay và nợ ngắn hạn	137.450.668.590	137.450.668.590	291.164.263.550	291.733.062.710	138.019.467.750	138.019.467.750	
Vay ngắn hạn	137.450.668.590	137.450.668.590	291.164.263.550	286.682.987.710	132.969.392.750	132.969.392.750	
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn VN - Chi nhánh Sài Gòn (*)	99.771.330.000	99.771.330.000	170.988.265.000	150.394.535.000	79.177.600.000	79.177.600.000	
Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển VN - Chi nhánh Học Mỗn (**)	37.679.338.590	37.679.338.590	120.175.998.550	136.288.452.710	53.791.792.750	53.791.792.750	
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	-	5.050.075.000	5.050.075.000	5.050.075.000	
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn VN - Chi nhánh Sài Gòn	-	-	-	5.050.075.000	5.050.075.000	5.050.075.000	
b) Vay và nợ dài hạn	-	-	-	25.949.925.000	25.949.925.000	25.949.925.000	
Vay dài hạn	-	-	-	25.949.925.000	25.949.925.000	25.949.925.000	
Ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	-	-	-	25.949.925.000	25.949.925.000	25.949.925.000	
Cộng	137.450.668.590	137.450.668.590	291.164.263.550	317.682.987.710	163.969.392.750	163.969.392.750	

(*) Vay ngắn hạn Ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn theo Hợp đồng tín dụng số 1600-LVA-201700318 ngày 07/03/2017, hạn mức tín dụng là 100 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ, mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh năm 2017. Số dư tại ngày 31/12/2017 là 4.402.000 USD tương đương 99.771.330.000 VND. Khoản vay được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất thuộc thửa số 157, tờ bản đồ số 6, xã Bình Chánh, huyện Bình Chánh, TP. HCM.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(**) Vay ngắn hạn Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hóc Môn theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2016/4483534 ngày 03/11/2016 và Phụ lục hợp đồng ngày 03/11/2017, hạn mức cho vay là 55 tỷ đồng, thời hạn cấp hạn mức: Đến hết ngày 31/12/2017, lãi suất theo từng lần nhận nợ, mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh và mở L/C. Số dư tại ngày 31/12/2017 là 1.662.446 USD tương đương 37.679.338.590 đồng. Khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản theo hợp đồng thế chấp tài sản số 02/2016/4483534/HĐBĐ ngày 12/07/2016.

13. Phải trả người bán

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	33.214.934.914	33.214.934.914	47.809.543.092	47.809.543.092
Công ty CP Hạnh Lại	10.640.523.000	10.640.523.000	13.662.737.000	13.662.737.000
Công ty TNHH Bao Bì Thành Nghĩa P.E.T	3.627.302.360	3.627.302.360	4.233.359.680	4.233.359.680
Các khoản phải trả người bán khác	18.947.109.554	18.947.109.554	29.913.446.412	29.913.446.412
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	33.214.934.914	33.214.934.914	47.809.543.092	47.809.543.092

c) Phải trả người bán là các bên liên quan: Không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

14. Người mua trả tiền trước

- a) Ngắn hạn
Công ty TNHH Diệp Mai
Công ty TNHH SXTM Thiên Quỳnh
East Timor - Timor Food Pty Ltd
TAIWAN- YAU TONG ENTERPRISE CO
Công ty TNHH CB Thủy sản Trường Hải
Liên Hùng Mạnh
Các khoản trả trước cho người bán khác

b) Dài hạn

Cộng

15. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

- a) Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng
Thuế tiêu thụ đặc biệt
Thuế thu nhập doanh nghiệp
Thuế thu nhập cá nhân
Thuế đất, tiền thuê đất
Thuế khác

- b) Phải thu
Thuế nhập khẩu

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
a) Ngắn hạn	4.389.509.780	8.290.228.472
Công ty TNHH Diệp Mai	-	511.267.700
Công ty TNHH SXTM Thiên Quỳnh	-	668.421.500
East Timor - Timor Food Pty Ltd	-	4.846.606.176
TAIWAN- YAU TONG ENTERPRISE CO	72.282.765	1.166.080.386
Công ty TNHH CB Thủy sản Trường Hải	1.000.000.000	-
Liên Hùng Mạnh	1.000.000.000	-
Các khoản trả trước cho người bán khác	2.317.227.015	1.097.852.710
b) Dài hạn	-	-
Cộng	4.389.509.780	8.290.228.472

Đơn vị tính: VND

	01/01/2017	Phải nộp trong năm	Đã nộp trong năm	31/12/2017
a) Phải nộp	4.997.675.944	914.684.734	2.816.347.542	3.096.013.136
Thuế giá trị gia tăng	97.444.104	136.426.151	206.024.878	27.845.377
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	2.630.109	2.630.109	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	78.428.935	157.551.926	204.730.826	31.250.035
Thuế thu nhập cá nhân	92.892.622	233.179.750	319.436.331	6.636.041
Thuế đất, tiền thuê đất	4.724.839.883	331.792.798	2.032.283.798	3.024.348.883
Thuế khác	4.070.400	53.104.000	51.241.600	5.932.800
b) Phải thu	2.493.227.621	1.885.365.811	86.285.114	694.146.924
Thuế nhập khẩu	2.493.227.621	1.885.365.811	86.285.114	694.146.924

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

18. Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư Vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND	
						Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	108.000.000.000	10.800.000.000	8.446.988.961	(15.953.865.350)	111.293.123.611	
Lỗi trong năm trước				(12.455.975.613)	(12.455.975.613)	
Số dư cuối năm trước	108.000.000.000	10.800.000.000	8.446.988.961	(28.409.840.963)	98.837.147.998	
Số dư đầu năm nay	108.000.000.000	10.800.000.000	8.446.988.961	(28.409.840.963)	98.837.147.998	
Lãi trong năm nay				15.234.351.652	15.234.351.652	
Số dư cuối năm nay	108.000.000.000	10.800.000.000	8.446.988.961	(13.175.489.311)	114.071.499.650	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	31/12/2017 VND	%	01/01/2017 VND	%
Tổng Công ty Thủy sản Việt Nam - Công ty TNHH MTV	19.440.000.000	18,00%	19.440.000.000	18,00%
Vốn góp của các đối tượng khác	88.560.000.000	82,00%	88.560.000.000	82,00%
Cộng	108.000.000.000	100%	108.000.000.000	100%

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	108.000.000.000	108.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	108.000.000.000	108.000.000.000

d) Cổ phiếu

	31/12/2017	01/01/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.800.000	10.800.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.800.000	10.800.000
- Cổ phiếu phổ thông	10.800.000	10.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	10.800.000	10.800.000
- Cổ phiếu phổ thông	10.800.000	10.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng (mười nghìn đồng)

19. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

	Năm nay VND	Năm trước VND
Ngoại tệ các loại		
- USD	1.462.458,25	1.165.384,69
Nợ khó đòi đã xử lý	13.730.063.718	13.730.063.718

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (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 bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	453.157.134.132	419.324.622.072
Doanh thu gia công	71.346.105.962	167.834.544.295
Doanh thu dịch vụ khác	6.454.214.312	6.766.775.085
Cộng	530.957.454.406	593.925.941.452

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chiết khấu thương mại	4.304.493.465	2.982.703.398
Hàng bán bị trả lại	106.800.167	86.436.145
Cộng	4.411.293.632	3.069.139.543

3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu thuần bán hàng hóa, thành phẩm	448.745.840.500	416.255.482.529
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ gia công	71.346.105.962	167.834.544.295
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ khác	6.454.214.312	6.766.775.085
Cộng	526.546.160.774	590.856.801.909

4. Giá vốn hàng bán

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn hàng hóa, thành phẩm	396.014.797.241	353.951.995.443
Giá vốn dịch vụ gia công	67.646.113.813	156.182.564.528
Giá vốn dịch vụ khác	11.913.914	97.771.585
Dự phòng/Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(478.407.324)
Cộng	463.672.824.968	509.753.924.232

5. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	77.163.855	31.456.689
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	683.727.019	2.439.505.241
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	177.631.041	-
Cộng	938.521.915	2.470.961.930

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6. Chi phí tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	4.672.949.496	5.838.609.919
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	595.158.324	1.472.316.786
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	1.068.625.447
Cộng	5.268.107.820	8.379.552.152

7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay VND	Năm trước VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	28.020.475.912	32.424.245.763
- Chi phí lương	7.624.837.025	8.817.975.734
- Chi phí vật liệu, công cụ dụng cụ	321.863.307	554.198.062
- Chi phí khấu hao TSCĐ	1.310.509.132	1.308.662.964
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	18.748.695.308	6.702.702.989
- Chi phí khác	14.571.140	15.040.706.014
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	14.776.109.455	19.067.714.742
- Chi phí lương	5.931.272.324	6.998.860.872
- Chi phí vật liệu quản lý	446.042.837	-
- Chi phí công cụ dụng cụ sử dụng	41.074.637	551.942.480
- Chi phí khấu hao TSCĐ	3.058.069.760	2.774.345.536
- Chi phí về thuế, phí	38.880.000	-
- Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	-	1.456.183.815
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	4.017.392.858	-
- Chi phí khác bằng tiền	1.243.377.039	7.286.382.039

8. Thu nhập khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu từ thanh lý tài sản, CCDC, phế liệu	133.831.780	390.909.091
Thu nhập từ xử lý công nợ tồn đọng	-	5.995.733.111
Thu nhập khác	186.516.000	1.298.474.397
Cộng	320.347.780	7.685.116.599

9. Chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tiền phạt, chậm nộp thuế, tiền bồi thường	298.575.000	2.056.865.423
Xử lý công nợ Trường Đại học Hồng Bàng	-	34.004.055.427
Tiền thuê đất bổ sung tại số 213 Hòa Bình	-	6.225.377.213
Chi phí khác	334.051.336	1.379.832.620
Cộng	675.608.736	43.666.130.683

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế.

Chi nhánh Công ty CP Thủy Đặc Sản – Xí nghiệp thủy sản Ba Tri được miễn thuế theo Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015.

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	15.391.903.578	(12.278.687.134)
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	(14.661.879.563)	(3.046.425.358)
- Các khoản điều chỉnh tăng	298.575.000	46.971.496
+ Chi phí không được khấu trừ	298.575.000	46.971.496
- Các khoản điều chỉnh giảm	14.960.454.563	3.093.396.854
+ Thu nhập được miễn thuế tại CN Ba Tri	4.110.888.834	3.093.396.854
+ Chuyển lỗ các năm trước	10.849.565.729	-
Tổng thu nhập chịu thuế	730.024.015	(15.325.112.492)
- Thu nhập tính thuế của Trụ sở chính	-	(16.211.554.888)
- Thu nhập tính thuế của Chi nhánh Hà Nội	558.371.205	494.297.720
- Thu nhập tính thuế của Chi nhánh Ba Tri	171.652.810	392.144.675
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành các năm trước	11.547.123	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	157.551.926	177.288.479

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu và lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm.

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	15.234.351.652	(12.455.975.613)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	15.234.351.652	(12.455.975.613)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	10.800.000	10.800.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.411	(1.153)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.411	(1.153)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính này.

12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	365.896.607.795	372.466.762.376
Chi phí nhân công	104.367.235.919	108.027.408.172
Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.243.338.132	12.181.894.325
Chi phí dự phòng	34.966.207.346	37.170.486.579
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác	13.172.490.021	20.357.283.261
Cộng	530.645.879.213	550.203.834.713

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát và Kế toán trưởng.

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tiền lương, thù lao và các khoản thu nhập khác	1.937.040.903	1.974.487.956

Trong năm 2017, Công ty không phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan.

Cho đến cuối năm, không có các khoản công nợ chưa được thanh toán với các bên liên quan.

2. Thông tin về bộ phận

Doanh thu của Công ty chủ yếu là doanh thu từ việc sản xuất, gia công hàng thủy hải sản tại Văn phòng Thành phố Hồ Chí Minh, Chi nhánh Ba tri, Chi nhánh Hà Nội. Công ty trình bày báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận theo chi nhánh như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Văn phòng HCM	Xí nghiệp Ba Tri	Chi nhánh Hà Nội	Mua bán nội bộ	Cộng
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	379.178.569.379	180.488.470.944	9.439.877.963	(38.149.463.880)	530.957.454.406
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	4.359.345.642	-	51.947.990	-	4.411.293.632
3. Doanh thu thuần bán hàng, cung cấp dịch vụ	374.819.223.737	180.488.470.944	9.387.929.973	(38.149.463.880)	526.546.160.774
4. Giá vốn hàng bán	328.373.043.951	166.535.653.734	6.913.591.163	(38.149.463.880)	463.672.824.968
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng, cung cấp dịch vụ	46.446.179.786	13.952.817.210	2.474.338.810	-	62.873.335.806
6. Doanh thu hoạt động tài chính	631.652.363	306.761.501	108.051	-	938.521.915
7. Chi phí tài chính	3.973.670.168	1.185.583.688	108.853.964	-	5.268.107.820
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	3.584.813.180	979.282.352	108.853.964	-	4.672.949.496
8. Chi phí bán hàng	20.759.468.026	5.453.786.194	1.807.221.692	-	28.020.475.912
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	11.440.675.424	3.335.434.031	-	-	14.776.109.455
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	10.904.018.531	4.284.774.798	558.371.205	-	15.747.164.534
11. Thu nhập khác	305.547.198	-	-	-	305.547.198
12. Chi phí khác	658.575.000	2.233.154	-	-	660.808.154
13. Lợi nhuận khác	(353.027.802)	(2.233.154)	-	-	(355.260.956)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	10.550.990.729	4.282.541.644	558.371.205	-	15.391.903.578
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	35.723.471	121.828.455	-	157.551.926
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	10.550.990.729	4.246.818.173	436.542.750	-	15.234.351.652

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Giá trị số sách				Đơn vị tính: VND
	Cuối năm		Đầu năm		
	31/12/2017	Dự phòng	01/01/2017	Dự phòng	
Tài sản tài chính					
Tiền và các khoản tương đương tiền	45.837.600.758	-	33.032.552.983	-	-
Phải thu khách hàng	51.193.347.064	-	60.461.301.053	-	-
Trả trước cho người bán	861.267.330	-	4.840.196.019	-	-
Các khoản đầu tư tài chính	116.230.738	-	116.230.738	-	-
Phải thu khác	5.408.949.873	5.176.375.873	5.645.685.785	5.176.375.873	5.176.375.873
Cộng	103.417.395.763	5.176.375.873	104.095.966.578	5.176.375.873	5.176.375.873

Đơn vị tính: VND		
	Giá trị sổ sách	
	31/12/2017	01/01/2017
Nợ phải trả tài chính		
Vay và nợ	137.450.668.590	163.969.392.750
Phải trả người bán	33.214.934.914	47.809.543.092
Người mua trả trước	4.389.509.780	8.290.228.472
Chi phí phải trả	1.704.866.021	3.924.520.042
Các khoản phải trả, phải nộp khác	20.627.743.276	26.253.846.176
Cộng	197.387.722.581	250.247.530.532

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính do thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/11/2009 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 nợ phải trả tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC 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 chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

4. Tài sản đảm bảo

Công ty đã thế chấp tài sản cố định để đảm bảo cho các khoản vay của ngân hàng (xem Thuyết minh V.9, V.10, V.12). Tại thời điểm 31/12/2017, Công ty không có nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác.

5. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

6. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

2853

G T Y
P H A N
D A C S

P H C

384
G T Y
M H U
T U
K E
A T O
V I E T
H O

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Thông tin thời gian đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Đơn vị tính: VND		
	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối năm	197.387.722.581	-	197.387.722.581
Vay và nợ	137.450.668.590	-	137.450.668.590
Phải trả người bán	33.214.934.914	-	33.214.934.914
Người mua trả trước	4.389.509.780	-	4.389.509.780
Chi phí phải trả	1.704.866.021	-	1.704.866.021
Các khoản phải trả, phải nộp khác	20.627.743.276	-	20.627.743.276
Số đầu năm	224.297.605.532	25.949.925.000	250.247.530.532
Vay và nợ	138.019.467.750	25.949.925.000	163.969.392.750
Phải trả người bán	47.809.543.092	-	47.809.543.092
Người mua trả trước	8.290.228.472	-	8.290.228.472
Chi phí phải trả	3.924.520.042	-	3.924.520.042
Các khoản phải trả, phải nộp khác	26.253.846.176	-	26.253.846.176

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty 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.

7. 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 bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

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.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá khác

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN).

9. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong năm 2017 không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

10. Thông tin khác

Theo công văn số 9588/STC-BVG ngày 15/12/2015 của Sở Tài Chính Thành phố Hồ Chí Minh thì Sở Tài chính đã đề nghị Cục thuế Thành Phố Hồ Chí Minh xác định lại khoản chênh lệch giữa giá thuê đất và giá Công ty CP Thủy đặc sản cho thuê lại khu đất 16.397m² tại 213 Hòa Bình, Phường Hòa Thạnh, Quận Tân Phú để thu hồi (nếu có). Đến thời điểm phát hành báo cáo này Sở tài chính, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và Chi Cục Thuế Quận Tân Phú vẫn chưa đưa ra quyết định cuối cùng về vấn đề này.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Trưởng Giám đốc



Triệu Thị Quảng Châu

Đặng Thị Ngọc Bích

Lê Công Đức

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 03 năm 2018