

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ & PHÁT TRIỂN ĐA QUỐC GIA IDI

Địa chỉ: Ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp

Điện thoại : 02963.680 434 - Fax: 02963.680.382



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ II NĂM 2018
KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2018

ĐỒNG THÁP, THÁNG 07 NĂM 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/18	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3,452,332,108,029	3,272,727,439,101
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01.	437,404,337,770	459,950,883,817
1. Tiền	111		308,705,847,796	315,016,030,257
2. Các khoản tương đương tiền	112		128,698,489,974	144,934,853,560
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	582,469,446,800	567,533,083,214
1. Chứng khoán kinh doanh	121		1,844,862,388	1,844,862,388
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(755,415,588)	(755,415,588)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		581,380,000,000	566,443,636,414
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1,772,891,385,962	1,676,818,350,216
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03.a	787,251,306,609	691,126,691,372
2. Trả trước cho người bán	132		915,718,170,791	900,430,878,279
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. Các khoản phải thu khác	136	V.03.b	123,863,548,186	138,615,072,929
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(53,941,639,624)	(53,354,292,364)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		598,679,942,609	522,528,202,881
1. Hàng tồn kho	141	V.04	608,945,491,865	531,567,759,782
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(10,265,549,256)	(9,039,556,901)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		60,886,994,888	45,896,918,973
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.09	2,772,013,658	1,607,452,969
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		57,741,925,167	43,923,817,800
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11.a	373,056,063	365,648,204
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/18	01/01/2018
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2,566,005,278,921	2,464,167,830,057
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		11,502,250,504	11,474,842,809
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		11,502,250,504	11,474,842,809
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		765,931,811,182	768,254,446,365
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.06.	310,949,664,379	322,211,780,498
- Nguyên giá	222		553,100,310,413	544,300,981,505
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(242,150,646,034)	(222,089,201,007)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.07.	276,071,818,733	285,778,437,979
- Nguyên giá	225		313,073,793,880	315,042,736,446
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(37,001,975,147)	(29,264,298,467)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.08.	178,910,328,070	160,264,227,888
- Nguyên giá	228		188,118,520,003	167,905,802,469
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(9,208,191,933)	(7,641,574,581)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.08.a	108,262,169,552	110,734,765,202
- Nguyên giá	231		124,429,500,002	124,429,500,002
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(16,167,330,450)	(13,694,734,800)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.05.	560,352,042,310	477,709,557,712
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		560,352,042,310	477,709,557,712
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.02.c	1,108,950,000,000	1,090,000,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		1,108,950,000,000	1,090,000,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		11,007,005,373	5,994,217,969
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.09.b	10,816,004,623	5,786,909,989
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		133,925,441	133,925,441
3. Thiết bị, vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
5. Lợi thế thương mại	269		57,075,309	73,382,539
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6,018,337,386,950	5,736,895,269,158

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
A . NỢ PHẢI TRẢ	300		3,481,556,753,152	3,515,948,226,110
I. Nợ ngắn hạn	310		2,903,080,300,211	2,911,803,605,573
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12.a	247,036,551,313	209,288,069,358
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		86,983,295,402	60,387,695,988
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11.b	26,561,037,473	26,099,051,367
4. Phải trả người lao động	314		24,443,530,067	31,777,742,652
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
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		105,929,192	105,929,192
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12.b	43,718,358,635	105,470,763,444
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.10	2,468,751,857,752	2,473,187,113,195
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5,479,740,377	5,487,240,377
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		578,476,452,941	604,144,620,537
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.10	578,452,634,586	604,120,802,182
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		23,818,355	23,818,355
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
B . VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2,536,780,633,798	2,220,947,043,048
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.13.	2,536,780,633,798	2,220,947,043,048
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1,816,096,710,000	1,816,096,710,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,816,096,710,000	1,816,096,710,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		17,060,700,000	17,060,700,000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		45,288,900,000	45,288,900,000
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(42,000,000)	(42,000,000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		24,913,358,033	23,897,550,302

9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		1,983,271,394	967,463,663
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1,983,271,394	967,463,663
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		512,997,800,745	203,864,215,358
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		200,192,792,165	11,531,800,685
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		312,805,008,580	192,332,414,673
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
12. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		116,498,622,232	112,846,040,062
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		6,018,337,386,950	5,736,895,269,158

Đồng Tháp, ngày 28 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu



Vũ Thị Lệ

Kế toán trưởng



Lê Xuân Định

Tổng Giám Đốc



Lê Văn Chung

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	V.14.	1,583,441,118,983	1,350,179,972,384	2,837,591,480,997	2,297,400,192,718
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	V.15.	51,526,440	72,063,222	1,319,256,786	108,613,222
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1,583,389,592,543	1,350,107,909,162	2,836,272,224,211	2,297,291,579,496
4. Giá vốn hàng bán	11	V.16.	1,336,536,731,749	1,220,799,747,023	2,361,768,368,991	2,088,164,538,181
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		246,852,860,794	129,308,162,139	474,503,855,220	209,127,041,315
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	V.17.	33,796,349,066	34,782,818,943	66,130,093,141	58,598,902,311
7. Chi phí tài chính	22	V.18.	58,082,581,230	60,528,743,361	99,148,853,971	99,706,778,719
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		47,845,603,512	55,684,776,446	87,362,807,525	88,108,733,332
8. Phần LN hoặc lỗ trong Cty LD, LK	24					
9. Chi phí bán hàng	25	V.19.	42,292,766,150	38,746,902,725	75,689,608,608	67,958,513,719
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V.20.	13,227,474,880	10,265,695,952	25,087,917,116	18,069,538,097
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		167,046,387,600	54,549,639,044	340,707,568,666	81,991,113,091
12. Thu nhập khác	31	V.21.	5,148,728,152	221,801,033	7,427,503,549	702,097,605
13. Chi phí khác	32	V.22.	5,263,067,828	166,361,889	6,554,874,518	1,155,692,386
14. Lợi nhuận khác	40		(114,339,676)	55,439,144	872,629,031	(453,594,781)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		166,932,047,924	54,605,078,188	341,580,197,697	81,537,518,310
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.23.	17,441,745,976	2,780,703,525	25,122,606,947	4,199,500,291
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			28,832,949		28,832,949
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		149,490,301,948	51,795,541,714	316,457,590,750	77,309,185,070
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		147,182,967,850	50,529,509,385	312,805,008,580	74,913,560,584
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		2,307,334,098	1,266,032,329	3,652,582,170	2,395,624,486
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		810	278	1,722	412
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Đồng Tháp, ngày 28 tháng 07 năm 2018

Tổng Giám Đốc

Vũ Thị Lệ

Lê Xuân Định



Lê Văn Chung

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý II năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm	
		Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	2,748,255,201,537	2,230,008,637,954
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(1,993,838,468,478)	(1,706,047,507,123)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(143,029,721,533)	(116,801,939,373)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(87,493,604,196)	(86,269,340,402)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(9,620,226,199)	(5,513,681)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	987,629,789,583	641,280,886,652
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(1,376,028,350,409)	(1,143,799,518,433)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	125,874,620,305	(181,634,294,406)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(154,115,467,864)	(31,713,797,324)
2. Tiền thu từ thanh lý nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công nợ của đơn vị khác	23	(245,500,000,000)	(274,820,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	213,950,000,000	288,090,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.	25		
6. Tiền thu hồi đầu tư đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.	26		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	61,079,272,035	45,069,218,667
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(124,586,195,829)	26,625,421,343
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 thu từ đi vay	33	3,753,513,612,175	4,230,047,591,180
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(3,762,534,775,563)	(4,045,762,190,946)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(13,340,567,235)	(2,435,189,028)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1,479,873,900)	(19,950,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(23,841,604,523)	181,830,261,206
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(22,553,180,047)	26,821,388,143
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	459,950,883,817	246,504,065,500
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	6,634,000	(19,048,354)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	437,404,337,770	273,306,405,289

Người lập biểu

Vũ Thị Lệ

Kế toán trưởng

Lê Xuân Định



Đồng Tháp, ngày 28 tháng 07 năm 2018

Tổng Giám Đốc

Lê Văn Chung

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia I.D.I là một doanh nghiệp cổ phần được thành lập theo Giấy phép Đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp.Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 7 năm 2003; Đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 28 tháng 10 năm 2004; Đăng ký thay đổi lần thứ ba ngày 15 tháng 2 năm 2007; Đăng ký thay đổi lần thứ tư ngày 28 tháng 8 năm 2007; Đăng ký thay đổi lần thứ năm ngày 26 tháng 02 năm 2008; Đăng ký kinh doanh lần thứ tám do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 18 tháng 12 năm 2009 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 17 số 0303141296 ngày 09 tháng 06 năm 2016.

Tổng vốn điều lệ đăng ký theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ mười bảy do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp cấp ngày 09 tháng 06 năm 2016 là 1.816.096.710.000 VNĐ (Một ngàn tám trăm mười sáu tỷ không trăm chín mươi sáu triệu bảy trăm mười nghìn đồng).

Trụ sở chính: Quốc lộ 80, Cụm Công nghiệp Vàm Cống, ấp An Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng Tháp.

Lĩnh vực kinh doanh:

Mua bán chế biến thủy hải sản; Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông. Kinh doanh nhà. Kinh doanh khách sạn; Mua bán vật liệu xây dựng, trang trí nội thất. Nuôi trồng thủy sản. Sản xuất và chế biến thức ăn thủy sản; Kinh doanh bất động sản (không bao gồm kinh doanh dịch vụ bất động sản). Sản xuất bao bì nhựa - giấy, nước đóng chai; Sản xuất và đóng hộp dầu, mỡ động thực vật. Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Kho bãi và lưu giữ hàng hóa. Bốc xếp hàng hóa cảng biển. Vận tải hàng hóa đường bộ bằng ô tô chuyên dụng, đường thủy nội địa bằng phương tiện cơ giới.

Cấu trúc doanh nghiệp

- Tổng số các Công ty con: 02 Công ty
- + Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 02 Công ty
- + Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 0 Công ty
- Danh sách các Công ty con được hợp nhất:

Tên Công ty con	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết
+ Công ty cổ phần Đầu tư du lịch và Phát triển Thủy Sản	QL80, Bình Thành, Lấp Vò, Đồng Tháp.	79.25%	79.25%
+ Công ty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư Tài Chính	326 Hùng Vương-P.Mỹ Long-Tp.Long Xuyên An Giang	72.80%	75.35%

Công ty CP Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia I.D.I nắm quyền kiểm soát của 03 Công ty con trên từ ngày 31 tháng 03 năm 2015. Đến ngày 31/12/2015 chỉ nắm quyền kiểm soát của 02 Công ty con.

II. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

Niên độ kế toán của Công ty mẹ và các Công ty con bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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 ngày 22/12/2014, thông tư 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các Thông tư, văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính

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 hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

Các khoản được xác định là tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển... hiện có của doanh nghiệp tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và được hạch toán bù trừ chênh lệch tăng, giảm số còn lại được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính và không chia cổ tức trên chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ này.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính được lập vào thời điểm cuối kỳ như sau:

- Dự phòng đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư mà nhà đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

+ Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu (tương tự như dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh);

+ Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư (dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác)

Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là tài sản dài hạn.

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; hợp nhất khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

Lập dự phòng phải thu khó đòi:

Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phát sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

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 năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

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.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng, tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính ban hành chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Cụ thể như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 20 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	05 năm
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không tính khấu hao

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tồn thất do giảm giá trị.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty phản ánh khoản vốn góp theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, các khoản góp vốn góp vào Công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận theo giá gốc trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của bên góp vốn liên doanh trong tài sản thuần của Công ty liên doanh, liên kết khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với các báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ và sử dụng chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty mẹ trong trường hợp cần thiết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư khác:

Các khoản đầu tư khác được thể hiện theo nguyên giá, bao gồm giá mua cộng các chi phí mua phát sinh liên quan.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư:

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập khi Công ty cho rằng việc giảm giá này không mang tính tạm thời.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa giá trị hợp nhất kinh doanh lớn hơn phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng (nếu có) của bên bị mua. Lợi thế thương mại được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng, thời gian phân bổ không quá 10 năm.

Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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 hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán 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 hóa), 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.

Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; hợp nhất khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả :

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

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 hoặc nhỏ 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.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

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 phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập

- 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.

Nguyên tắc và phương pháp 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 cho vay và đi 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.

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

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

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

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II năm 2018

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đa Quốc Gia IDI và các Công ty con tại ngày 30 tháng 06 năm 2018.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Giao dịch hợp nhất qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Trường hợp trước ngày công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát, công ty mẹ không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc: Khi đạt được quyền kiểm soát đối với công ty con, trên Báo cáo tài chính hợp nhất công ty mẹ phải đánh giá lại giá trị khoản đầu tư trước đây theo giá trị hợp lý tại ngày kiểm soát công ty con. Phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Trường hợp trước ngày công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát, công ty con là công ty liên kết của công ty mẹ và đã được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu: Khi đạt được quyền kiểm soát, trên Báo cáo tài chính hợp nhất công ty mẹ phải đánh giá lại giá trị khoản đầu tư theo giá trị hợp lý. Phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất; Phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào các chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Lợi ích của cổ đông thiểu số là phần lợi ích trong lãi, lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty mẹ và được trình riêng biệt trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Loại trừ giao dịch nội bộ: Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Công ty mẹ, các khoản thu nhập, chi phí, các khoản lãi lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

Đơn vị tính: VNĐ

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY

V.01. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

1. TIỀN

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn

2. Các khoản tương đương tiền

Cộng

30/06/18	01/01/18
308,705,847,796	315,016,030,257
1,161,282,552	785,411,260
307,544,565,244	314,230,618,997
128,698,489,974	144,934,853,560
437,404,337,770	459,950,883,817

V.02. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a. Chứng khoán kinh doanh

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- Tiền gửi ngắn hạn

- Tiền gửi dài hạn

Cộng

30/06/18	01/01/18
1,844,862,388	1,844,862,388
1,690,330,000,000	1,656,443,636,414
581,380,000,000	566,443,636,414
1,108,950,000,000	1,090,000,000,000
1,692,174,862,388	1,658,288,498,802

V.03.a PHẢI THU KHÁCH HÀNG

Công ty TNHH MTV Kiểm Định & Đầu Tư Toàn Cầu
LLC "MEKONG FOOD"

Công ty CP Dầu cá Châu Á

Đối tượng khác

Cộng

30/06/18	01/01/18
33,758,205,769	5,723,990,531
24,888,075,900	24,888,075,900
150,438,303,628	162,225,182,840
578,166,721,312	498,289,442,101
787,251,306,609	691,126,691,372

V.03.b PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

- Phải thu khác

+ Cho mượn

+ Các khoản chi hộ

+ Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp (Cty đang làm hồ sơ hoàn
thuế của khoản phải thu này)

+ Công ty CT tài chính TNHH MTV NHTMCP Công thương

+ Đối tượng khác

- Tạm ứng

Cộng

30/06/18	01/01/18
42,542,597,262	80,118,350,276
4,450,000,000	4,450,000,000
59,800,000	543,564,500
8,024,086,535	
	14,659,356,407
30,008,710,727	60,465,429,369
81,320,950,924	58,496,722,653
123,863,548,186	138,615,072,929

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

V.06. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	195,716,909,347	325,265,585,430	16,219,942,911	1,602,737,758	5,495,806,059	544,300,981,505
Số tăng trong kỳ	4,863,636,364	8,191,639,510	877,920,000			13,933,195,874
- Mua trong năm		949,000,000				
- Đầu tư XD CB hoàn thành						
- Tăng khác						
- Tăng từ Cty Trisedco	4,863,636,364	7,242,639,510	877,920,000			
Số giảm trong kỳ		5,133,866,966				5,133,866,966
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm từ Cty Trisedco		5,133,866,966				
- Giảm khác						
Số dư cuối kỳ	200,580,545,711	328,323,357,974	17,097,862,911	1,602,737,758	5,495,806,059	553,100,310,413
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	47,782,071,152	161,553,293,911	8,446,909,111	1,054,881,531	3,252,045,302	222,089,201,007
Số tăng trong kỳ	4,006,880,874	17,944,716,192	1,332,575,942	128,119,948	374,539,351	23,786,832,307
- Khấu hao trong năm	2,106,374,822	12,164,760,756	1,052,409,678	126,058,582	374,539,351	15,824,143,189
- Tăng từ Cty Trisedco	1,900,506,052	5,779,955,436	280,166,264	2,061,366		7,962,689,118
- Tăng từ Cty CP Đầu tư tài chính						
Số giảm trong kỳ		3,725,387,280				3,725,387,280
- Chuyển sang BĐS đầu tư						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm từ Cty Trisedco		3,725,387,280				3,725,387,280
- Giảm khác						
Số dư cuối kỳ	51,788,952,026	175,772,622,823	9,779,485,053	1,183,001,479	3,626,584,653	242,150,646,034
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	147,934,838,195	163,712,291,519	7,773,033,800	547,856,227	2,243,760,757	322,211,780,498
Tại ngày cuối kỳ	148,791,593,685	152,550,735,151	7,318,377,858	419,736,279	1,869,221,406	310,949,664,379

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

V.07. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ		309,056,433,448	5,986,302,998			315,042,736,446
Số tăng trong kỳ		7,442,558,368				7,442,558,368
- Thuê tài chính trong năm						
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính						
- Tăng từ Cty Trisedco		7,442,558,368				7,442,558,368
Số giảm trong kỳ		9,411,500,934				9,411,500,934
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính						
- Giảm khác		9,411,500,934				9,411,500,934
Số dư cuối kỳ		307,087,490,882	5,986,302,998			313,073,793,880
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ		27,351,242,721	1,913,055,746			29,264,298,467
Số tăng trong kỳ		11,207,120,270	590,815,086			11,797,935,356
- Khấu hao trong năm		978,697,164	551,739,000			
- Tăng từ Cty Trisedco		10,228,423,106	39,076,086			
Số giảm trong kỳ		4,060,258,676				4,060,258,676
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính						
- Giảm từ Trisedco		4,060,258,676				
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
Số dư cuối kỳ		34,498,104,315	2,503,870,832			37,001,975,147
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ		281,705,190,727	4,073,247,252			285,778,437,979
Tại ngày cuối kỳ		272,589,386,567	3,482,432,166			276,071,818,733

Đơn vị tính: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

V.08. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	167,250,802,469		655,000,000		167,905,802,469
Số tăng trong kỳ	20,212,717,534				20,212,717,534
- Mua trong năm	20,212,717,534				
- Tăng khác					
- Tăng từ Cty Trisedco					
Số giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm từ Trisedco					
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ	187,463,520,003		655,000,000		188,118,520,003
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	7,289,288,880		352,285,701		7,641,574,581
Số tăng trong kỳ	1,479,879,078		86,738,274		1,566,617,352
- Khấu hao trong năm	998,008,746		86,738,274		1,084,747,020
- Tăng từ Cty Trisedco	481,870,332				481,870,332
Số giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm từ Trisedco					
Số dư cuối kỳ	8,769,167,958		439,023,975		9,208,191,933
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	159,961,513,589		302,714,299		160,264,227,888
Tại ngày cuối kỳ	178,694,352,045		215,976,025		178,910,328,070

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

V.08.a TĂNG, GIẢM TÀI SẢN BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Quyền sử dụng đất	Cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	107,174,772,729			17,254,727,273	124,429,500,002
Số tăng trong kỳ					
- Mua trong năm					
- Tăng từ Cty Trisedco					
Số giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm từ Trisedco					
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ	107,174,772,729			17,254,727,273	124,429,500,002
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	12,520,693,482			1,174,041,318	13,694,734,800
Số tăng trong kỳ	2,276,489,724			196,105,926	2,472,595,650
- Khấu hao trong năm					
- Tăng từ Cty Trisedco	2,276,489,724			196,105,926	
Số giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm từ Trisedco					
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ	14,797,183,206			1,370,147,244	16,167,330,450
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	94,654,079,247				110,734,765,202
Tại ngày cuối kỳ	92,377,589,523			15,884,580,029	108,262,169,552

Đơn vị tính: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

Đơn vị tính: VND

V.09. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Ngắn hạn

- Công cụ, dụng cụ xuất dùng
- Các khoản khác

Cộng

30/06/18

01/01/18

2,772,013,658

1,524,288,803

83,164,166

2,772,013,658

1,607,452,969

b) Dài hạn

- Công cụ dụng cụ xuất dùng
- Các khoản khác

Cộng

30/06/18

01/01/18

5,938,563,556

3,159,271,260

4,877,441,067

2,627,638,729

10,816,004,623

5,786,909,989

c) Lợi thế thương mại

- Giá trị LTTM phát sinh từ việc mua Công ty con

Cộng

30/06/18

01/01/18

57,075,309

73,382,539

57,075,309

73,382,539

V.10. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Vay ngân hàng

a) Vay ngắn hạn

b) Vay dài hạn

c) Các khoản nợ thuê tài chính

d) Trái phiếu

Cộng

30/06/18

01/01/18

2,451,255,139,264

2,436,266,895,741

283,766,025,167

309,885,030,833

162,872,812,739

182,534,958,487

149,310,515,168

148,621,030,316

3,047,204,492,338

3,077,307,915,377

V.11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

a) Thuế và các khoản phải thu Nhà Nước

- Thuế thu nhập doanh nghiệp

Cộng

30/06/18

01/01/18

373,056,063

365,648,204

373,056,063

365,648,204

b) Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước

- Thuế giá trị gia tăng
- Thuế thu nhập doanh nghiệp

30/06/18

01/01/18

411,151,022

484,966,849

25,496,427,992

17,588,651,807

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế tài nguyên

Cộng

	<i>Đơn vị tính: VND</i>
618,322,459	8,007,576,711
35,136,000	17,856,000
26,561,037,473	26,099,051,367

V.12.a PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

- + Công ty Cổ phần Tập Đoàn Sao Mai
- + Công ty CP Xuất Khẩu Thủy Hải Sản Sạch
- + Công ty CP Hum
- + Công ty TNHH Hai Thành Viên Hải Sản 404
- + Công ty TNHH MTV Mỹ Kiều
- + Công ty TNHH MTV Proconco Cần Thơ
- + Phải trả cho các đối tượng khác

Cộng

<u>30/06/18</u>	<u>01/01/18</u>
6,293,609,395	18,332,798,000
	25,125,710,279
	16,940,822,700
14,678,056,570	14,678,056,570
15,859,603,218	13,395,429,628
	1,315,850,000
210,205,282,130	119,499,402,181
247,036,551,313	209,288,069,358

V.12.b PHẢI TRẢ KHÁC

a) Ngắn hạn

- Tài sản thừa chờ giải quyết
- Kinh phí công đoàn
- Bảo hiểm xã hội
- Bảo hiểm y tế
- Bảo hiểm thất nghiệp
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả
- Các khoản phải trả, phải nộp khác
 - + Hoa hồng môi giới
 - + Phải trả khác

Cộng

<u>30/06/18</u>	<u>01/01/18</u>
	52,287,503
934,712,032	612,270,746
1,353,917,190	185,094,355
255,957,848	24,377,363
108,663,851	7,730,680
6,733,117,500	6,892,117,500
1,474,033,500	3,031,795,500
32,857,956,714	94,665,089,797
727,838,622	5,885,709,744
32,130,118,092	88,779,380,053
43,718,358,635	105,470,763,444

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

V VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của CSH	Vốn khác của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát
Số dư đầu năm trước	1,816,096,710,000		17,060,700,000	(42,000,000)	23,791,570,926.00	186,527,725,687	107,576,653,210
Tăng vốn trong năm trước							
Lãi trong năm trước							
Tăng do trích từ lợi nhuận		45,288,900,000				337,620,151,473	5,270,038,252
Tăng khác							
Trích quỹ từ lợi nhuận							
Lợi ích cổ đông không kiểm soát					2,040,906,702	(2,040,255,302)	(651,400)
Thù lao hội đồng quản trị							
Chia cổ tức						(540,000,000)	
Giảm khác						(317,703,406,500)	
Số dư cuối năm trước	1,816,096,710,000	45,288,900,000	17,060,700,000	(42,000,000)	25,832,477,628	203,864,215,358	112,846,040,062
Tăng vốn trong năm nay							
Lãi trong năm nay							
Lợi ích cổ đông không kiểm soát						312,805,008,580	3,652,582,170
Tăng do trích từ lợi nhuận					3,047,423,193		
Tăng khác							
Thù lao hội đồng quản trị						(624,000,000)	
Chia cổ tức							
Giảm khác						(3,047,423,193)	
Số dư cuối kỳ này	1,816,096,710,000	45,288,900,000	17,060,700,000	(42,000,000)	28,879,900,821	512,997,800,745	116,498,622,232

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Quý II****V.13. a) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
- Vốn góp của các cổ đông	1,816,096,710,000	1,816,096,710,000

b) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<i>Kỳ này</i>	<i>Kỳ trước</i>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	1,816,096,710,000	1,816,096,710,000
+ Vốn góp cuối năm	1,816,096,710,000	1,816,096,710,000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

c) Cổ phiếu

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	181,609,671	181,609,671
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	181,609,671	181,609,671
- Cổ phiếu phổ thông	181,609,671	181,609,671
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	181,609,671	181,609,671
- Cổ phiếu phổ thông	181,609,671	181,609,671
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000đ/CP		

d) Các quỹ của công ty:

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
- Quỹ đầu tư phát triển	24,913,358,033	23,897,550,302

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

Đơn vị tính: VND

V.14. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm cá tra	1,578,762,396,510	1,146,055,079,750
Doanh thu bán bột cá, mỡ cá	776,188,980,255	616,475,966,200
Doanh thu bán hàng hóa, thức ăn chăn nuôi	471,281,465,373	514,041,446,204
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1,639,909,088	1,353,886,437
Doanh thu bất động sản đầu tư	8,695,009,770	19,462,905,037
Doanh thu khác	1,023,720,001	10,909,090
Cộng	2,837,591,480,997	2,297,400,192,718

V.15. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
Giảm giá hàng bán	1,319,256,786	108,613,222
Cộng	1,319,256,786	108,613,222

V.16. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán	1,191,963,540,083	994,734,216,231
Giá vốn bột cá, mỡ cá	721,055,242,791	573,948,824,599
Giá vốn của hàng hóa, thức ăn chăn nuôi	438,614,338,517	492,905,051,363
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1,251,259,290	7,567,676,071
Giá vốn kinh doanh bất động sản đầu tư	8,004,355,455	19,193,119,487
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(184,349,570)
Giá vốn khác	879,632,855	
Cộng	2,361,768,368,991	2,088,164,538,181

V.17. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	61,068,358,102	47,634,845,550
- Lãi chênh lệch tỷ giá	4,122,624,148	9,915,584,387
- Lãi từ thanh toán trước	896,741,564	1,048,472,374
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	42,369,327	
Cộng	66,130,093,141	58,598,902,311

V.18. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Lãi tiền vay	87,362,807,525	88,108,733,332

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

		Đơn vị tính: VND
- Lỗi chênh lệch tỷ giá	9,390,617,270	10,536,491,756
- Chi phí tài chính khác	2,395,429,176	1,061,553,631
Cộng	99,148,853,971	99,706,778,719

V.19. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Chi phí nhân viên bán hàng	6,130,449,957	3,951,476,674
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	11,277,258,244	10,656,777,029
- Chi phí bằng tiền khác	19,982,121,285	21,532,100,281
- Chi phí vận chuyển hàng hóa	34,409,336,214	31,766,736,535
- Các khoản chi phí bán hàng khác	3,890,442,908	51,423,200
Cộng	75,689,608,608	67,958,513,719

V.20. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Chi phí nhân viên quản lý	14,912,379,200	11,365,521,021
- Chi phí vật liệu, đồ dùng quản lý	166,526,820	362,382,407
- Chi phí khấu hao TSCĐ	1,973,132,031	1,784,738,687
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	99,883,310	272,724,087
- Trích lập dự phòng	587,347,260	
- Chi phí bằng tiền khác	6,564,861,097	
- Các khoản chi phí QLDN khác	783,787,398	4,284,171,895
Cộng	25,087,917,116	18,069,538,097

V.21. THU NHẬP KHÁC

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Các khoản khác	7,427,503,549	702,097,605
Cộng	7,427,503,549	702,097,605

V.22. CHI PHÍ KHÁC

	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Các khoản bị phạt	275,702,245	136,980,498
- Các khoản khác	6,279,172,273	1,018,711,888
Cộng	6,554,874,518	1,155,692,386

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý II

V.23. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH	Đơn vị tính: VND	
	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	25,109,075,225	4,056,886,719
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	13,531,722	142,613,572
Cộng	25,122,606,947	4,199,500,291

V.24. CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ		
	Sáu tháng đầu năm 2018	sáu tháng đầu năm 2017
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1,286,249,333,560	973,654,181,806
- Chi phí nhân công	129,633,098,307	148,604,443,818
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	21,524,605,959	29,097,105,556
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	29,128,126,254	32,339,833,816
- Chi phí bằng tiền khác	36,035,404,399	72,442,389,380
Cộng	1,502,570,568,479	1,256,137,954,376

V.25. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

25.1 Các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ
Cty Cổ phần Tập đoàn Sao Mai	Công ty mẹ

25.2 Số liệu so sánh

- Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán. Số liệu này đã được phân loại lại cho phù hợp để so sánh với số liệu năm nay.

Đồng Tháp, ngày 28 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu



Vũ Thị Lệ

Kế toán trưởng



Lê Xuân Định

Tổng Giám Đốc



Lê Văn Chung

