

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo tài chính riêng
Quý 2 năm 2014

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thông tin về Công ty

Giấy phép Đầu tư số	270/GP	16/11/1991
Giấy chứng nhận Đầu tư số	472033000328 (điều chỉnh lần 1)	28/11/2007
	472033000328 (điều chỉnh lần 2)	20/05/2010
	472033000328 (điều chỉnh lần 3)	22/04/2011
	472033000328 (điều chỉnh lần 4)	18/10/2011
	472033000328 (điều chỉnh lần 5)	14/05/2014

Giấy phép đầu tư của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là giấy phép đầu tư số 270 CPH/GCNDDC3-BHK ngày 23 tháng 8 năm 2006. Giấy phép đầu tư và các điều chỉnh do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và có giá trị trong 50 năm.

Giấy chứng nhận đầu tư do Ban quản lý Khu Công nghiệp Tỉnh Đồng Nai cấp và có giá trị trong 50 năm kể từ ngày của giấy phép đầu tư đầu tiên.

Hội đồng quản trị	Michio Nagabayashi	Chủ tịch HĐQT
	Toru Yamasaki	Thành viên
	Hiroshi Fujikawa	Thành viên
	Nguyễn Thị Kim Liên	Thành viên
	Takayuki Morisawa	Thành viên
Ban giám đốc	Michio Nagabayashi	Tổng giám đốc
	Kazufumi Nagashima	Ban Giám đốc/Giám đốc nhà máy (Cho đến ngày 24/3/2014)
	Hidefumi Matsuo	Ban Giám đốc /Giám đốc Hành chính
	Nguyễn Thị Kim Liên	Ban Giám đốc /Giám đốc tài chính
	Taiichiro Iizumi	Ban Giám đốc /Giám đốc Bán hàng và Tiếp thị
	Yutaka Ogami	Ban Giám Đốc – Giám đốc Kiểm Soát Tài Chính
Yoshihisa Fujiwara	Ban Giám đốc/Giám đốc nhà máy (Từ ngày 24/3/2014)	
Trụ sở đăng ký	Lô 13, Khu Công nghiệp Tam Phước Thành phố Biên Hòa Tỉnh Đồng Nai Việt Nam	
Công ty kiểm toán	Công ty TNHH KPMG Việt Nam	

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo của Ban giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính riêng theo cơ sở kế toán trình bày trong Thuyết minh 2(a) của báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính riêng được trình bày từ trang 4 đến trang 27 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2014, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính riêng này.

Thay mặt Ban Giám Đốc

(Đã ký và đóng dấu)

(£)

Michio Nagabayashi
Chủ tịch, Tổng giám đốc
Đồng Nai, ngày 14 tháng 08 năm 2014

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Bảng cân đối kế toán riêng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Tài sản ngắn hạn (100=110+130+140+150)	100		393,386,153	423,371,659
Tiền	110	4	67,967,418	96,582,678
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	5	131,191,551	144,730,352
Phải thu khách hàng	131		19,446,476	27,402,646
Trả trước cho người bán	132		4,681,864	2,631,416
Phải thu nội bộ	133		109,010,404	116,644,475
Phải thu khác	135		98,275	97,283
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	139		(2,045,468)	(2,045,468)
Hàng tồn kho	140	6	192,658,055	180,423,407
Hàng tồn kho	141		208,996,491	180,423,407
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(16,338,436)	-
Tài sản ngắn hạn khác	150		1,569,129	1,635,222
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		883,864	650,029
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	154		95,239	529,403
Tài sản ngắn hạn khác	158		590,026	455,790
Tài sản dài hạn (200=220+260)	200		288,190,629	297,092,300
Các khoản phải thu dài hạn	210	5	24,993,600	24,993,600
Phải thu dài hạn nội bộ	213		24,993,600	24,993,600
Tài sản cố định	220		164,061,173	172,202,425
Tài sản cố định hữu hình	221	7	152,947,434	163,978,859
Nguyên giá	222		379,901,396	378,446,061
Khấu hao lũy kế	223		(226,953,962)	(214,467,202)
Tài sản cố định vô hình	227	8	9,587,391	8,223,566
Nguyên giá	228		10,815,193	8,926,021
Khấu hao lũy kế	229		(1,227,802)	(702,455)
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	9	1,526,348	-
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		94,145,809	94,145,809
Đầu tư vào công ty con	251	10	94,145,809	94,145,809
Tài sản dài hạn khác	260		4,990,047	5,750,466
Chi phí trả trước dài hạn	261	11	3,536,072	4,299,991
Tài sản dài hạn khác	268		1,453,975	1,450,475
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		681,576,782	720,463,959

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Bảng cân đối kế toán riêng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
NỢ PHẢI TRẢ(300=310+330)	300		642,475,810	588,871,862
Nợ ngắn hạn	310		501,219,426	448,951,728
Vay ngắn hạn	311	12	362,015,000	326,740,000
Phải trả người bán	312	13	98,848,006	85,727,963
Người mua trả tiền trước	313		4,040,036	6,118,814
Thuế và các khoản nộp Nhà nước	314	14	119,036	231,016
Phải trả người lao động	315		10,744,572	12,367,541
Chi phí phải trả	316	15	24,801,240	17,089,922
Các khoản phải trả khác	319	16	651,536	676,472
Nợ dài hạn	330		141,256,384	139,920,134
Ký quỹ dài hạn	333		26,139	26,139
Vay và nợ dài hạn	334	17	138,417,500	137,020,000
Dự phòng trợ cấp thôi việc	337	18	2,812,745	2,873,995
NGUỒN VỐN SỞ HỮU(400=410)	400		39,100,972	131,592,097
Vốn chủ sở hữu	410	19	39,100,972	131,592,097
Vốn cổ phần	411	20	501,409,840	591,443,888
Thặng dư vốn cổ phần	412		85,035,704	85,035,704
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	418		90,034,048	-
Lỗi lũy kế	420		(637,378,620)	(544,887,495)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400+439)			681,576,782	720,463,959
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN			-	-
Ngoại tệ			VND'000	VND'000
US dollar			34,843,921	43,639,871
Euro			10,268	10,426

Ngày 14 tháng 08 năm 2014

Lập bảng

Người duyệt

(Đã ký)

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Michio Nagabayashi
Chủ tịch, Tổng giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng

	T. minh		Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
	Mã số		VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Tổng doanh thu	01	22	310,377,378	281,521,208	546,199,824	1,022,018,674
Các khoản giảm trừ	02	22	11,810,663	7,903,501	19,648,111	28,872,788
Doanh thu thuần (10=01-02)	10	22	298,566,715	273,617,707	526,551,713	993,145,886
Giá vốn hàng bán	11	23	232,338,877	202,176,888	402,495,981	721,964,445
Lợi nhuận gộp	20		66,227,838	71,440,819	124,055,732	271,181,441
Doanh thu tài chính	21	24	3,694,158	1,191,318	4,621,753	5,368,283
Chi phí tài chính	22	25	9,324,505	6,953,209	11,272,716	15,935,655
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		<i>1,749,920</i>	<i>2,090,793</i>	<i>3,470,061</i>	<i>8,402,063</i>
Chi phí bán hàng	24		121,904,602	122,117,669	201,950,887	414,545,956
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		8,148,739	7,543,210	15,764,451	33,654,493
Lãi (lỗ) thuần từ HĐKD	30		(69,455,850)	(63,981,951)	(100,310,569)	(187,586,380)
{30=20+(21-22)-(24+25)}						
Thu nhập khác	31	26	7,526,614	727,052	8,171,479	82,068,031
Chi phí khác	32		230,080	1,302,791	352,035	8,687,084
Kết quả từ các hoạt động khác	40		7,296,534	(575,739)	7,819,444	73,380,947
(40 = 31 - 32)						
Lãi/(lỗ) trước thuế	50		(62,159,316)	(64,557,690)	(92,491,125)	(114,205,433)
CP thuế TNDN hiện hành	51	27	-	-	-	3,172,595
CP thuế TNDN hoãn lại	52	27	-	-	-	-
Lãi (lỗ) sau thuế	60		(62,159,316)	(64,557,690)	(92,491,125)	(117,378,028)

Ngày 14 tháng 08 năm 2014

Lập bảng

Người duyệt

(Đã ký)

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Michio Nagabayashi
Chủ tịch, Tổng giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng		30/06/2014	31/12/2013
		VND'000	VND'000
	Mã số		
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	(92,491,125)	(114,205,433)
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ	02	13,012,107	26,168,340
Các khoản dự phòng	03	16,338,436	(4,548,075)
Chênh lệch tỷ giá	04	4,694,629	3,473,758
Thu nhập từ khoản từ bỏ khoản vay	05	-	(71,459,368)
Thu nhập tài chính	05	(1,444,482)	(3,506,790)
Lỗ từ thanh lý tài sản cố định	05	-	-
Chi phí lãi vay	06	3,470,061	8,402,063
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay	8	(56,420,374)	(155,675,505)
Tăng giảm các khoản phải thu	09	6,197,085	(8,008,160)
Tăng giảm hàng tồn kho	10	(28,573,084)	(16,297,892)
Tăng giảm các khoản phải trả	11	44,107,633	72,124,605
Tăng giảm chi phí trả trước	12	530,084	181,878
Tiền lãi vay đã trả	13	(4,058,413)	(10,820,621)
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	14	-	(3,172,595)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(38,217,069)	(121,668,290)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	(4,870,855)	(3,479,616)
Tiền chi mua các công cụ nợ của công ty con		(17,650,000)	(31,050,000)
Thu nhập tiền lãi nhận được	27	156,341	726,483
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(22,364,514)	(33,803,133)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Thu tiền từ phát hành thêm cổ phiếu		-	210,000,000
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	31,590,000	199,842,000
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-	(239,522,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	31,590,000	170,320,000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(28,991,583)	14,848,577
Tiền đầu kỳ	60	96,582,678	81,642,948
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền	61	376,323	91,153
Tiền cuối kỳ	70	67,967,418	96,582,678
		-	-

Ngày 14 tháng 08 năm 2014

Lập bảng

Người duyệt

(Đã ký)

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Michio Nagabayashi
Chủ tịch, Tổng giám đốc

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng

1. Đơn vị báo cáo.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Các hoạt động chính của Công ty là chế biến nông sản và thủy sản thành sản phẩm đóng hộp, sấy khô, ướp đông, ướp muối và ngâm dấm; sản xuất các loại bánh và thức ăn nhẹ; chế biến nước trái cây không ga và có ga, chế biến nước giải khát không ga và giải khát có ga có độ cồn thấp hoặc không có độ cồn (nhỏ hơn 10%); sản xuất nước tinh lọc; sản xuất bao bì dùng cho thực phẩm và nước giải khát; và thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu các sản phẩm phù hợp với ngành nghề sản xuất kinh doanh của Doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014, Công ty có 1.386 nhân viên (31/12/2013: 1.288 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Báo cáo về tuân thủ

Công ty lập báo cáo tài chính riêng theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính riêng, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Giả định hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính riêng được lập trên cơ sở hoạt động liên tục. Lỗ thuần sau thuế trong kỳ của Công ty là 92,491 triệu VND (2013: lỗ 117,378 triệu VND). Tại ngày lập bảng cân đối kế toán, nợ ngắn hạn còn vượt quá tài sản ngắn hạn là 107,833 triệu VND (31/12/2013: 25,580 triệu VND) và tổng nợ đã vượt qua tổng tài sản là 39,101 triệu VND (31/12/2013: 131,592 triệu VND). Hơn nữa, Công ty có các khoản vay đáng kể cần tái tài trợ trong vòng 12 tháng kế tiếp (thuyết minh 12). Giá trị của giả định hoạt động liên tục sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính này cơ bản tùy thuộc vào việc các cổ đông tiếp tục cung cấp các hỗ trợ tài chính cần thiết nhằm giúp Công ty có thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn và duy trì sự tồn tại và hoạt động liên tục của Công ty trong một tương lai có thể dự kiến trước được.

Tại thời điểm lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc tin rằng cổ đông chính cao nhất sẽ không tiếp tục sự hỗ trợ của họ.

(d) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(e) Đơn vị tiền tệ kế toán

Công ty duy trì đơn vị tiền tệ kế toán là đồng Việt Nam (“VND”) và trình bày các báo cáo tài chính riêng bằng VND.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

(a) Ngoại tệ

Trong năm 2013, các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái của ngày kết thúc niên độ kế toán. Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái xấp xỉ tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

(b) Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

(c) Các khoản đầu tư

Các khoản đầu tư được phản ánh theo nguyên giá. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi giá thị trường của khoản đầu tư giảm xuống thấp hơn nguyên giá hoặc nếu công ty nhận đầu tư bị lỗ. Dự phòng được hoàn nhập nếu việc tăng giá trị có thể thu hồi sau đó có thể liên hệ một cách khách quan tới một sự kiện phát sinh sau khi khoản dự phòng này được lập. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư này khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(d) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) **Khấu hao**

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

Máy móc và thiết bị	10 – 15 năm
Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	10 năm
Phần mềm ERP	10 năm

(g) **Xây dựng cơ bản dở dang**

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(h) **Chi phí trả trước dài hạn**

Chi phí nâng cấp

Chi phí nâng cấp được thể hiện theo nguyên giá ban đầu và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm kể từ ngày hoàn thành công việc.

(i) **Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác**

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

(j) **Dự phòng**

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở mức lương hiện tại của nhân viên và thời gian họ làm việc cho Công ty.

Theo Luật Bảo hiểm Xã hội, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, Công ty và các nhân viên phải đóng vào quỹ bảo hiểm thất nghiệp do Bảo hiểm Xã hội Việt Nam quản lý. Mức đóng bởi mỗi bên được tính bằng 1% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của nhân viên hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính phủ quy định trong từng thời kỳ. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp, Công ty không phải lập dự phòng trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của nhân viên sau ngày 1 tháng 1 năm 2009. Tuy nhiên, trợ cấp thôi việc phải trả cho các nhân viên đủ điều kiện hiện có tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2014 sẽ được xác định dựa trên số năm làm việc của nhân viên được tính đến 31 tháng 12 năm 2008 và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước thời điểm thôi việc.

(k) Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Công ty phân loại các công cụ tài chính như sau:

(i) Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc;
 - công cụ tài chính phải sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phải sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và;
- các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Các khoản cho vay và phải thu

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

- các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Tài sản sẵn sàng để bán

Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- các tài sản tài chính phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác được phân loại là các khoản cho vay và phải thu.

(ii) Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:
 - được mua hoặc tạo ra chủ yếu nhằm bán lại hoặc mua lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc;
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả và phải trả khác được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

(l) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ riêng của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(m) Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại.

(n) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(o) Chi phí vay

Chi phí vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện thì khi đó chi phí vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

(p) Các công ty liên quan

Các bên được xem là bên liên quan nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp, kiểm soát bên kia hay có ảnh hưởng đáng kể đến bên kia trong việc đưa ra các quyết định tài chính và hoạt động kinh doanh. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu các bên cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

4. Tiền	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Tiền mặt tại quỹ	92,513	142,279
Tiền gửi ngân hàng	67,874,905	96,440,399
	<u>67,967,418</u>	<u>96,582,678</u>
	-	-
5. Các khoản phải thu ngắn hạn và dài hạn	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Các khoản phải thu ngắn hạn:		
Khoản vay ngắn hạn cấp cho công ty liên quan(a)	109,010,404	116,644,475
	<u>109,010,404</u>	<u>116,644,475</u>
	-	-
	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Các khoản phải thu dài hạn:		
Khoản vay ngắn hạn cấp cho công ty liên quan(b)	24,993,600	24,993,600
	<u>24,993,600</u>	<u>24,993,600</u>
	-	-
<p>(a) Khoản phải thu từ công ty liên quan thể hiện khoản vay ngắn hạn phải thu từ Công ty Cổ phần Avafood (“Avafood”), một công ty con.</p> <p>Khoản vay ngắn hạn cấp cho Avafood có hạn mức tín dụng là 145,796 triệu VND không được đảm bảo và hưởng lãi suất năm là Libor + 1%. Lãi suất năm áp dụng trong năm là 1,896% (năm kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2014: 1,896%/năm cho các khoản vay bằng USD).</p> <p>(a) Khoản vay dài hạn cấp cho công ty liên quan phản ánh khoản cho vay dài hạn cho Avafood, khoản vay này không được đảm bảo và hưởng lãi suất năm cố định là 1,896% trong năm. Khoản nợ gốc và các khoản lãi vay phát sinh sẽ đến hạn vào tháng 5 năm 2017.</p>		
	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Các khoản phải thu khác bao gồm:		
Phải thu khác	98,275	97,283
	<u>98,275</u>	<u>97,283</u>
	-	-

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

6. Hàng tồn kho	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Hàng mua đang đi đường	964,025	-
Nguyên vật liệu	43,744,336	57,807,048
Công cụ, dụng cụ	13,669,153	10,352,938
Sản phẩm dở dang	4,234,158	2,439,256
Thành phẩm	146,384,819	109,824,165
	208,996,491	180,423,407
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(16,338,436)	-
	192,658,055	180,423,407
	-	-

Số dư cuối năm của dự phòng giảm giá hàng tồn kho phản ánh khoản dự phòng được lập trong năm.

7. Tài sản cố định hữu hình

	Máy móc, thiết bị VND'000	Phương tiện vận tải VND'000	Thiết bị văn phòng VND'000	Tổng cộng VND'000
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	366,322,805	8,750,844	3,372,412	378,446,061
Tăng trong năm	1,335,335	120,000	-	1,455,335
Kết chuyển từ XDCBDD	-	-	-	-
Thanh lý (*)	-	-	-	-
Số dư cuối năm	367,658,140	8,870,844	3,372,412	379,901,396
Khấu hao lũy kế				
Số dư đầu năm	206,765,331	5,727,482	1,974,389	214,467,202
Khấu hao trong năm	11,878,457	364,595	243,707	12,486,759
Thanh lý (*)	-	-	-	-
Số dư cuối năm	218,643,788	6,092,077	2,218,096	226,953,961
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	159,557,474	3,023,362	1,398,023	163,978,859
Số dư cuối năm	149,014,352	2,778,767	1,154,316	152,947,435

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 06 năm 2014 có các tài sản có nguyên giá 24,419 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2013: 23,105 triệu VND).

Giá trị còn lại của một số thiết bị tạm thời không sử dụng trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 06 năm 2014 là 1,631 triệu VND (31/12/2013: 1,706 triệu VND).

(*) Trong năm, các tài sản cố định có giá trị dưới 30 triệu VND được kết chuyển thành chi phí trả trước dài hạn

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

8.	Tài sản cố định vô hình			Tổng cộng
	Phần mềm			
	ERP			
	VND'000			VND'000
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	8,926,021			8,926,021
Tăng trong năm				-
Kết chuyển từ XDCBDD	1,889,172	-		1,889,172
Xóa sổ				-
Số dư cuối năm	<u>10,815,193</u>	-	-	10,815,193
Khấu hao lũy kế				
Số dư đầu năm	702,455	-		702,455
Khấu hao trong năm	525,347	-		525,347
Thanh lý	-	-		-
Số dư cuối năm	<u>1,227,802</u>	-	-	1,227,802
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	8,223,566	-	-	8,223,566
Số dư cuối năm	<u>9,587,391</u>	-	-	9,587,391

9.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	30/06/2014	31/12/2013
		VND'000	VND'000
Số đầu năm		-	8,398,224
Tăng trong kỳ		1,526,348	1,650,313
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình		-	(1,107,435)
Kết chuyển sang TSCĐ vô hình		-	(8,875,031)
Xóa sổ		-	(66,071)
Số cuối kỳ		<u>1,526,348</u>	<u>-</u>
		-	-

10. Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con phản ánh khoản đầu tư 90,4% vốn cổ phần vào Công ty Cổ phần Avafood (“Avafood”), một công ty có các hoạt động chính là cung cấp dịch vụ gia công, sản xuất thực phẩm chế biến gồm nước trái cây giải khát, nước uống tinh khiết, bánh mứt, bánh kẹo các loại, các loại sản phẩm chế biến từ nông sản, thủy hải sản, gia cầm và cho thuê nhà xưởng theo Giấy phép Đầu tư số 48/GP-ĐN do Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Đồng Nai cấp ngày 19 tháng 7 năm 2002.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

11. Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí nâng cấp	Công cụ và dụng cụ	Tổng cộng
	VND'000	VND'000	VND'000
Số đầu kỳ	1,350,129	2,949,862	4,299,991
Tăng trong kỳ	-	434,722	434,722
Chi phí trong kỳ	(437,143)	(761,498)	(1,198,641)
Số cuối kỳ	912,986	2,623,086	3,536,072

12. Vay ngắn hạn

	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Vay từ Kirin Holdings Company Limited	362,015,000	326,740,000

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay ngắn hạn không được đảm bảo hiện còn số dư như sau:

			30/06/2014	31/12/2013
	Loại tiền	Lãi suất danh nghĩa	VND'000	VND'000
Khoản vay 7 triệu USD	USD	LIBOR + 0,8%/năm	149,065,000	147,560,000
Khoản vay 9 triệu USD	USD	LIBOR + 0,8%/năm	181,007,500	179,180,000
Khoản vay 9.5 triệu USD	USD	LIBOR + 0,8%/năm	31,942,500	-
			362,015,000	326,740,000

Trong năm, lãi suất năm áp dụng cho các khoản vay này dao động từ 0,990 % đến 1,492% (năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013: từ 1,077% đến 1,487%)

13. Phải trả người bán

Trong các khoản phải trả người bán có các khoản phải trả các công ty liên quan như sau:

	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Phải trả Công ty TNHH Nước giải khát Kirin Việt Nam	20,390,121	2,502,632
Phải trả các bên liên quan khác	-	-

Khoản phải trả Công ty TNHH Nước giải khát Kirin Việt Nam là phí gia công phải trả, khoản phải trả này không được đảm bảo, không chịu lãi và hoàn trả khi có yêu cầu.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Thuế thu nhập cá nhân	18,681	130,661
Các loại thuế khác	100,355	100,355
	119,036	231,016
	-	-
15. Chi phí phải trả	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Chi phí vận chuyển	9,369,054	5,378,039
Chiết khấu và hoa hồng bán hàng	3,330,029	2,110,356
Lãi vay phải trả	2,548,834	3,137,186
Phí biệt phái nhân sự phải trả (*)	4,855,191	4,591,183
chi phí khác	4,698,132	1,873,158
	24,801,240	17,089,922
	-	-

(*) Theo Hợp đồng Biệt phái nhân sự ngày 1 tháng 7 năm 2011, Công ty đã đồng ý trả phí biệt phái nhân sự cho Kirin Holdings Company, Limited, là đơn vị đã cung cấp tư vấn quản trị và chiến lược, và hỗ trợ Công ty với một mức phí cố định được quy định trong hợp đồng với từng nhân sự được biệt phái.

16. Phải trả khác	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Cổ tức phải trả	505,391	505,391
Kinh phí Công đoàn, Bảo hiểm xã hội và Bảo hiểm y tế	132,227	122,077
Phải trả khác	13,918	49,004
	651,536	676,472
	-	-

17. Vay dài hạn				30/06/2014	31/12/2013
	Loại tiền	Lãi suất	Năm đáo hạn	VND'000	VND'000
Kirin Holdings Company, Limited (b)	USD	1.896% p.a.	2017	138,417,500	137,020,000
				138,417,500	137,020,000
				-	-

Khoản vay không được đảm bảo này chịu lãi suất cố định 1,896%/năm, là lãi suất được xác định dựa trên cơ sở lãi suất USD Swap Semi 30/360 5-năm cộng 0,8% theo nguyên tắc tài chính hiện tại của Tập đoàn Kirin.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

18. Dự phòng trợ cấp thôi việc

Biến động dự phòng trợ cấp thôi việc trong năm như sau:

	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Số dư đầu năm	2,873,995	3,105,122
Dự phòng điều chỉnh trong năm	-	(117,847)
Dự phòng sử dụng trong năm	(61,250)	(113,280)
Số dư cuối năm	<u>2,812,745</u>	<u>2,873,995</u>

Trong quý, Công ty đã đóng góp 444 triệu VND (năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013: 964 triệu VND) vào quỹ bảo hiểm thất nghiệp và khoản này được ghi nhận vào chi phí nhân công trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

19. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Vốn thặng dư	Quỹ khác	Lợi nhuận chưa phân	Tổng cộng
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Số dư đầu kỳ trước	381,443,888	85,035,704	-	(427,509,467)	38,970,125
Tăng vốn trong năm	210,000,000	-	-	-	210,000,000
Số lỗ điều chỉnh năm trước	-	-	-	-	-
Số lỗ năm trước	-	-	-	(117,378,028)	(117,378,028)
Số dư cuối kỳ trước	<u>591,443,888</u>	<u>85,035,704</u>	<u>-</u>	<u>(544,887,495)</u>	<u>131,592,097</u>
Số dư đầu kỳ năm nay	591,443,888	85,035,704	-	(544,887,495)	131,592,097
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	-
Số lãi năm nay	-	-	-	(92,491,125)	(92,491,125)
Trình bày lại (TM21)	(90,034,048)	-	90,034,048	-	-
Số dư cuối kỳ này	<u>501,409,840</u>	<u>85,035,704</u>	<u>90,034,048</u>	<u>(637,378,620)</u>	<u>39,100,972</u>

20. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	30/06/2014		31/12/2013	
	Số cổ phiếu	VND'000	Số cổ phiếu	VND'000
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	<u>50,140,992</u>	<u>501,409,920</u>	50,140,992	591,443,992
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	<u>50,140,984</u>	<u>501,409,840</u>	50,140,984	591,443,888

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

21. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Vào ngày 1 tháng 1 năm 2013, Công ty đã thay đổi đơn vị tiền tệ kế toán từ Đô la Mỹ (USD) sang đồng Việt Nam (VND) theo các quy định của Thông tư số 244/2010/TT/BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 31 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 244). Theo đó, toàn bộ số dư bằng USD tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái là 1 USD đổi 20.828 VND. Trong năm 2014, Công ty điều chỉnh vốn cổ phần nhằm phản ánh vốn cổ phần theo giá trị danh nghĩa của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành. Sự chênh lệch này là khoảng chênh lệch giữa giá trị được quy đổi và giá trị danh nghĩa của cổ phiếu phổ thông bằng VND.

22. Doanh thu thuần

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán đã cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng.
Doanh thu thuần bao gồm.

	Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Tổng doanh thu				
■ Doanh thu từ nước giải khát.	270,250,911	248,403,555	472,484,092	888,947,223
■ Doanh thu từ bánh quy	3,277,071	2,530,332	9,881,325	28,550,969
■ Doanh thu từ các sản phẩm khác	36,849,396	30,587,322	63,834,407	104,520,481
	310,377,378	281,521,208	546,199,824	1,022,018,674
	-	-	-	-
Trừ các khoản giảm trừ doanh thu:				
■ Giảm giá hàng bán	8,857,926	7,437,104	15,755,789	28,042,333
■ Hàng bán trả lại	2,952,737	466,397	3,892,322	830,455
	11,810,663	7,903,501	19,648,111	28,872,788
Doanh thu thuần	298,566,715	273,617,707	526,551,713	993,145,886
	-	-	-	-

22. Giá vốn hàng bán

	Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Tổng giá vốn hàng bán.				
■ Giá vốn của nước giải khát	189,537,713	174,461,590	335,909,690	615,387,140
■ Giá vốn của bánh quy	3,394,390	2,904,923	8,850,694	26,578,647
■ Giá vốn của các sản phẩm khác	39,406,774	24,810,375	57,735,597	79,998,657
	232,338,877	202,176,888	402,495,981	721,964,445
	-	-	-	-

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

23. Doanh thu hoạt động tài chính		Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
		VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Lãi tiền gửi ngân hàng		73,396	313,144	156,341	726,483
Thu nhập lãi vay từ khoản vay cấp cho Avafood		633,556	694,695	1,288,141	2,780,307
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		2,586,626	-	2,776,691	1,579,540
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		400,580	183,479	400,580	281,952
		3,694,158	1,191,318	4,621,753	5,368,283
		-	-	-	-
24. Chi phí tài chính		Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
		VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chi phí lãi vay		1,749,920	2,090,793	3,470,061	8,402,062
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		2,479,376	4,862,416	2,707,446	7,533,593
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		5,095,209	-	5,095,209	-
Chi phí tài chính khác		-	-	-	-
		9,324,505	6,953,209	11,272,716	15,935,655
		-	-	-	-
25. Thu nhập khác		Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
		VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Khoản vay được xóa sổ		-	-	-	71,459,368
Thu nhập khác		7,526,614	727,052	8,171,479	10,608,663
		7,526,614	727,052	8,171,479	82,068,031
		-	-	-	-
26. Chi phí khác		Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
		VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Giá trị ghi sổ của TSCĐ hữu hình đã xóa sổ		-	-	-	-
Các khoản phạt về thuế		-	-	-	6,282,256
Khấu hao TSCĐ tạm thời không sử dụng		123,546	114,223	234,794	423,905
Chi phí khác		106,534	1,188,568	117,241	1,980,923
		230,080	1,302,791	352,035	8,687,084
		-	-	-	-
27. Thuế thu nhập				2013	2012
(a) Đối chiếu thuế suất thực tế				VND'000	VND'000
Lỗ trước thuế				<u>(92,491,125)</u>	<u>(114,205,433)</u>
Thuế tính theo thuế suất của Công ty				(20,348,048)	(28,551,358)
Chi phí không được khấu trừ thuế				4,231,155	38,061,292
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận				16,116,893	-
Ghi giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại				-	(9,509,934)
Dự phòng thiếu trong những năm trước				-	3,172,595
				<u>-</u>	<u>3,172,595</u>

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

(b) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận đối với các khoản mục sau:

	30/06/2014		31/12/2013	
	Chênh lệch tạm thời VND'000	Giá trị tính thuế VND'000	Chênh lệch tạm thời VND'000	Giá trị tính thuế VND'000
Các chênh lệch tạm thời được khấu trừ	42,784,564	9,412,604	19,036,916	4,188,122
Lỗi tính thuế	91,194,759	20,062,847	41,683,805	9,170,437
	133,979,323	29,475,451	60,720,721	13,358,559

Lỗi tính thuế hết hiệu lực vào các năm sau:

Năm hết hiệu lực	Tình hình quyết toán	Số lỗi được khấu trừ
2016	Chưa quyết toán	30,014,879
2017	Chưa quyết toán	11,668,926
2019	Chưa quyết toán	49,510,954
		<u>91,194,759</u>

Theo các quy định thuế hiện hành chênh lệch tạm thời được khấu trừ không bị hết hiệu lực. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với các khoản mục này bởi vì không có sự chắc chắn rằng sẽ có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để Tập đoàn có thể sử dụng các lợi ích thuế của các khoản mục đó.

(c) Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản trong Giấy chứng nhận Đầu tư, Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 15% trên lợi nhuận tính thuế trong 12 năm đầu tính từ năm hoạt động đầu tiên (1994). Do đó, từ năm 2006 trở đi Công ty phải đóng thuế thu nhập theo thuế suất là 25%.

Theo Nghị định số 24/2007/ND-CP ngày 14 tháng 2 năm 2007 (Nghị định này thay cho Nghị định số 164/2003/ND-CP ngày 22 tháng 12 năm 2003), Công ty được hưởng ưu đãi thuế do việc dời địa điểm hoạt động kinh doanh về khu vực ngoại ô. Trong năm 2006, Công ty đã dời một trong các dây chuyền sản xuất của Công ty từ Thành phố Biên Hòa ra Khu Công nghiệp Tam Phước, thành phố Biên Hòa. Theo đó, lợi nhuận phát sinh từ dây chuyền sản xuất này sẽ được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm và giảm 50% trong 6 năm tiếp theo. Cũng theo Nghị định này, Công ty được hưởng ưu đãi thuế đối với các khoản đầu tư vào dây chuyền sản xuất mới đủ điều kiện của Nghị định này. Khoản ưu đãi thuế này bao gồm một năm miễn thuế thu nhập doanh nghiệp và giảm 50% trong 4 năm tiếp theo áp dụng cho lợi nhuận của dây chuyền sản xuất mới này.

Theo Nghị định số 124/2008/ND-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 (Nghị định này thay cho nghị định số 24/2007/ND-CP ngày 14 tháng 2 năm 2007) và Nghị định 122/2011ND-CP ngày 27 tháng 12 năm 2012 (cung cấp một số điều chỉnh đối với Nghị định hiện hành số 124/2008/ND-CP), Công ty sẽ tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế theo Nghị định số 24/2007/ND-CP ngày 14 tháng 2 năm 2007.

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Theo Công văn số 11924/TC-CST do Bộ Tài chính ban hành ngày 20 tháng 10 năm 2004, Công ty được giảm 50% trong 2 năm sau khi niêm yết cổ phiếu tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty đã hoàn tất việc đăng ký với cơ quan thuế để được áp dụng các khoản ưu đãi thuế này bắt đầu từ năm 2007.;

Vào ngày 19 tháng 6 năm 2013, Quốc Hội đã phê duyệt Luật Sửa đổi Bổ sung một số điều của Luật Thuế Thu nhập Doanh Nghiệp. Theo đó, mức thuế suất thuế thu nhập cao nhất được giảm từ 25% xuống 22% cho năm 2014 và 2015, và giảm tiếp xuống 20% từ năm 2016.

30. Các công cụ tài chính
(a) Quản lý rủi ro tài chính
(i) Tổng quan

Các loại rủi ro tài chính mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Công ty có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu,

Khung quản lý rủi ro

Ban Giám đốc có trách nhiệm chung trong việc thiết lập và giám sát khung quản lý rủi ro của Công ty. Ban Giám đốc có trách nhiệm xây dựng và giám sát các chính sách quản lý rủi ro của Công ty.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Công ty nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng, và phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng.

(i) Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Tổng giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

	T.minh	2013 VND'000	2012 VND'000
Tiền gửi ngân hàng		67,874,905	96,440,399
Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác		17,499,283	25,454,461
Khoản phải thu nội bộ ngắn hạn		109,010,404	116,644,475
Khoản phải thu dài hạn cấp cho bên liên quan		24,993,600	24,993,600
		219,378,192	263,532,935

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

(ii) Tiền gửi ngân hàng

Tiền gửi ngân hàng của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(iii) Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác

Giá trị ghi sổ của các khoản phải thu phản ánh rủi ro tín dụng tối đa liên quan đến các khoản phải thu.

Rủi ro tín dụng của Công ty liên quan đến khoản phải thu chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Đối phó với những rủi ro này, Công ty đã thiết lập một chính sách tín dụng mà theo đó hầu hết các khách hàng phải thực hiện thanh toán trước khi hàng hóa được giao. Chỉ những khách hàng được xem là có độ tin cậy cao mới được Ban Giám đốc cấp hạn mức tín dụng. Khoản phải thu đáo hạn trong vòng 30 đến 45 ngày kể từ ngày xuất hóa đơn. Khách hàng có số dư phải thu quá hạn được yêu cầu phải thanh toán số dư này và Ban Giám đốc sẽ thực hiện việc đánh giá trước khi các khách hàng này được tiếp tục mua trả chậm. Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào từ các khách hàng.

Dựa trên tỷ lệ thực tế không thu được nợ từ các năm trước, Công ty đã lập dự phòng nợ khó đòi cho các khoản phải thu thương mại và phải thu khác tại ngày 30 tháng 06 năm 2014.

Tuổi nợ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác đã quá hạn nhưng vẫn có thể thu hồi được tại thời điểm cuối năm như sau:

	2013	2012
	VND'000	VND'000
Trong hạn	13,549,427	23,186,248
Quá hạn từ 0 – 30 ngày	2,719,361	1,410,811
Quá hạn từ 31 – 180 ngày	862,671	857,402
Quá hạn trên 180 ngày	2,413,292	2,045,468
	<u>19,544,751</u>	<u>27,499,929</u>

(c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Công ty là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Tập đoàn luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty. Công ty cũng quản lý các khoản vay từ các công ty liên quan bằng cách quản lý các điều khoản tài chính với các công ty liên quan.

Các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

ngày 30 tháng 06 năm 2014	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo hợp đồng	Trong vòng 1 năm	1 – 2 năm	2 – 5 năm
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Các khoản phải trả người bán và phải trả khác	135,045,354	135,045,354	135,045,354	-	-
Phải trả dài hạn khác	26,139	26,139	26,139	-	-
Vay ngắn hạn	362,015,000	362,595,196	362,595,196	-	-
Vay dài hạn	138,417,500	145,938,372	2,631,586	2,631,586	140,675,199
	635,503,993	643,605,061	500,298,275	2,631,586	140,675,199

Ngày 31 tháng 12 năm 2013	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo hợp đồng	Trong vòng 1 năm	1 – 2 năm	2 – 2 năm
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
khác	115,861,898	115,861,898	115,861,898	-	-
Phải trả dài hạn khác	26,139	26,139	26,139	-	-
Vay ngắn hạn	326,740,000	328,762,855	328,762,855	-	-
Vay dài hạn	137,020,000	145,753,212	2,605,017	2,605,017	140,543,178
	579,648,037	590,404,104	447,255,909	2,605,017	140,543,178

Công ty quản lý khả năng thanh toán các khoản chi phí hoạt động dự kiến và thanh toán các khoản nợ bằng cách duy trì một số hạn mức tín dụng như sau:

- Hạn mức vay ngắn hạn 8.5 triệu USD chưa sử dụng được tự động gia hạn theo lựa chọn của Công ty. Lãi vay phải trả hàng năm là Libor + 0,8%.

(d) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến thu nhập của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(i) Rủi ro hối đoái

Công ty có rủi ro hối đoái từ các giao dịch mua và bán bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là VND.

Rủi ro hối đoái của Công ty được quản lý bằng cách giữ mức rủi ro ở mức có thể chấp nhận được thông qua việc tham gia vào các giao dịch tiền tệ để xử lý việc mức rủi ro hối đoái ngắn hạn vượt mức cho phép.

Ảnh hưởng của rủi ro hối đoái

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2014 và năm 2015, Công ty có các khoản nợ phải trả tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro hối đoái. Các số dư sau đây được trình bày bằng đơn vị tiền tệ gốc:

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế

	USD	USD
	30/06/2014	31/12/2013
Tiền	1,636,250	2,071,930
Phải thu khách hàng.	316,679	306,838
Vay ngắn hạn.	(17,000,000)	(15,500,000)
Phải trả người bán.	(111,555)	(96,171)
Vay dài hạn.	(6,500,000)	(6,500,000)
	<u>(21,658,626)</u>	<u>(19,717,403)</u>

Sau đây là những tỷ giá hối đoái chính được Công ty áp dụng:

	VND	VND
	30/06/2014	31/12/2013
1 USD	<u>21,295</u>	<u>21,080</u>

Dưới đây là bảng phân tích các tác động có thể xảy ra đối với lỗ thuần của Công ty sau khi xem xét mức hiện tại của tỷ giá hối đoái và sự biến động trong quá khứ cũng như kỳ vọng của thị trường tại ngày 30 tháng 06 năm 2014. Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là lãi suất, và bỏ qua ảnh hưởng của các dự báo bán hàng và mua sắm.

ngày 30 tháng 06 năm 2014	Giảm lỗ thuần
USD (mạnh lên 1% của USD)	VND'000
	30/06/2014
	<u>4,613,288</u>
Ngày 31 tháng 12 năm 2013	Giảm lỗ thuần
USD (mạnh lên 1% của USD)	VND'000
	31/12/2013
	<u>4,160,372</u>

Biến động ngược lại của tỉ giá các đồng tiền có thể có cùng mức độ tác động nhưng ngược chiều đối với lỗ thuần của Công ty.

(ii) Rủi ro lãi suất

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Công ty như sau:

	30/06/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Các công cụ tài chính có lãi suất cố định		
Tài sản tài chính	24,993,600	24,993,600
Nợ phải trả tài chính	(138,417,500)	(137,020,000)
	<u>(113,423,900)</u>	<u>(112,026,400)</u>
Các công cụ tài chính chịu lãi suất thả nổi		
Tài sản tài chính	176,885,309	213,084,874
Nợ phải trả tài chính	(362,015,000)	(326,740,000)
	<u>(185,129,691)</u>	<u>(113,655,126)</u>

Giá trị ghi sổ

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Mỗi thay đổi 100 điểm cơ bản sẽ làm tăng 2,571 triệu VND lỗ thuần của Công ty (2013: 8 triệu VND). Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là tỷ giá hối đoái. Công ty không có chính sách gì để giảm nhẹ tính bất ổn tiềm tàng của lãi suất.

(e) Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính theo Điều 28 của Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009 do (i) các khoản tài sản và nợ phải trả tài chính này vẫn chưa có giá niêm yết trên thị trường; và (ii) các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Hệ thống Kế toán Việt Nam không đưa ra hướng dẫn cụ thể nào về phương pháp xác định giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá niêm yết trên thị trường. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

31. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính riêng, trong năm Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

<i>Các công ty liên quan</i>	Giá trị ghi sổ	
	30/06/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Kirin Holdings Company, Limited		
Công ty mẹ cấp cao nhất		
Vay ngắn hạn đã nhận	31,590,000	199,842,000
Nhận tiền bán cổ phiếu	-	210,000,000
Chi phí lãi vay	3,470,061	8,402,063
Phí biệt phái nhân sự	4,837,586	9,078,597
Công ty Cổ phần Avafood.		
Khoản vay ngắn hạn	17,650,000	31,050,000
Thu nhập lãi vay	1,288,141	2,780,307
Phí gia công chế biến	21,190,433	38,445,194
Phí thuê nhà máy và văn phòng	2,966,124	5,929,779
Công ty Nước giải khát Kirin Việt Nam		
Mua hàng hóa	2,109	57,078
Phí gia công	48,272,295	42,472,216
Ban Giám đốc và Hội đồng Quản trị		
Phí biệt phái nhân sự	2,811,544	8,582,386
Tiền lương	659,312	1,304,270

Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc tế
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

32. Cam kết

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được huỷ ngang như sau:

	VND'000	VND'000
	30/06/2014	31/12/2013
Trong vòng một năm	11,528,803	11,528,803
Trong vòng hai đến năm năm	24,701,065	27,499,588
Trên năm năm	8,497,782	11,463,660
	<u>44,727,650</u>	<u>50,492,051</u>

33. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	Q2-2014	Q2-2013	LK2013	LK2012
	VND'000	VND'000	VND'000	VND'000
Chi phí nguyên vật liệu	149,199,932	126,093,364	149,199,932	581,402,278
Chi phí nhân công	41,240,660	36,748,041	41,240,660	161,574,946
Chi phí khấu hao	6,610,401	6,287,193	6,610,401	26,304,665
Chi phí dịch vụ mua ngoài	85,105,280	70,840,728	85,105,280	397,188,437
Chi phí khác	16,498	2,015,907	16,498	15,425,332
	<u>282,172,771</u>	<u>241,985,233</u>	<u>282,172,771</u>	<u>1,181,895,657</u>

Ngày 14 tháng 08 năm 2014

Lập bảng

Người duyệt

(Đã ký)

(Đã ký và đóng dấu)

Nguyễn Hồng Phong
Kế toán trưởng

Michio Nagabayashi
Chủ tịch, Tổng giám đốc