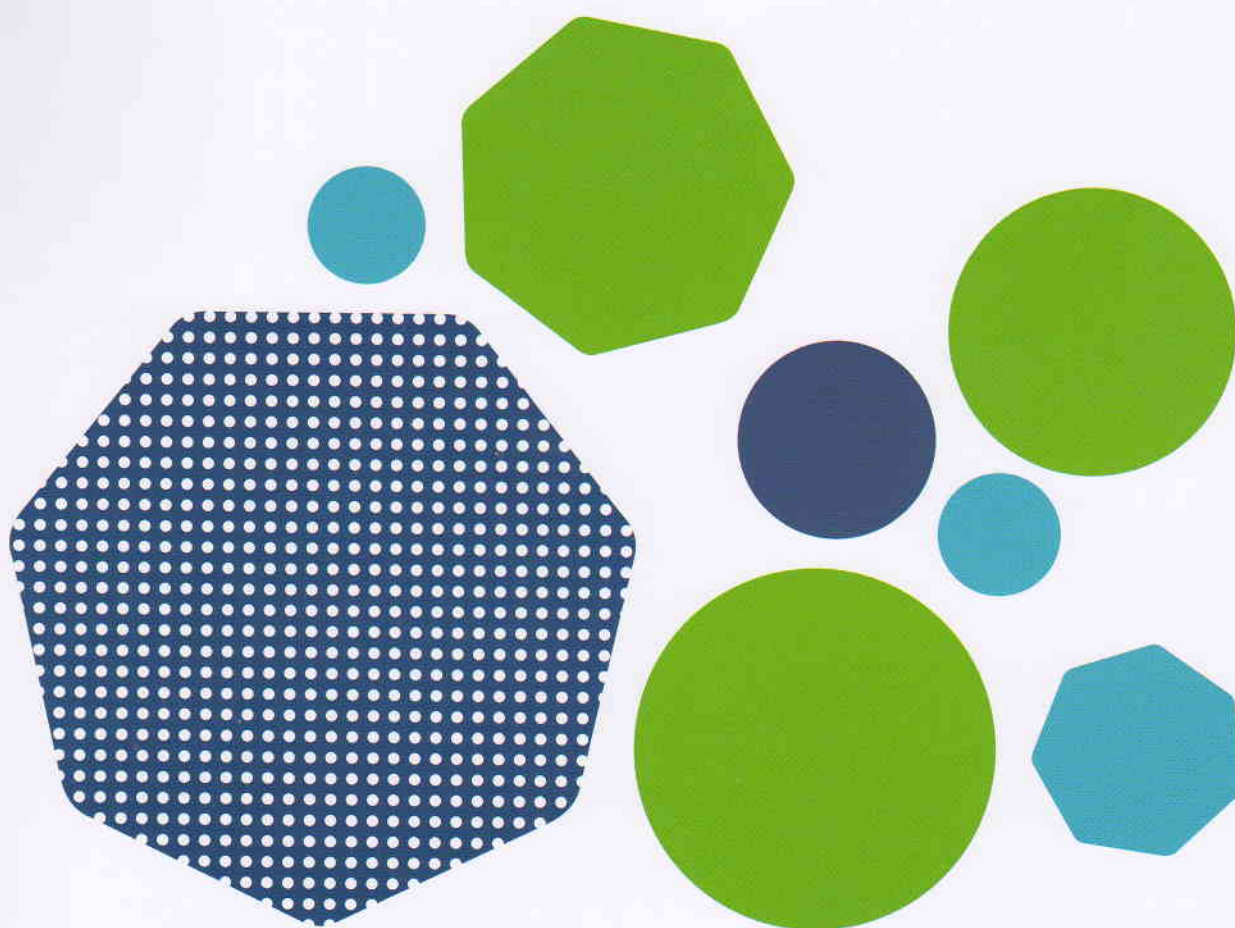


CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017



CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	6 - 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	9 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	11 - 43

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Cát Lợi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, từ trang 6 đến trang 43 kèm theo.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Phan Văn Tạo	Chủ tịch
Ông Bùi Tấn Hòa	Thành viên
Ông Cù Mạnh Đạt	Thành viên
Ông Trịnh Xuân Quang	Thành viên
Ông Huỳnh Nam	Thành viên

Ban Kiểm soát

Ông Trương Bình An Sơn	Trưởng Ban kiểm soát	
Bà Đỗ Thu Hà	Thành viên	Bổ nhiệm từ 12/04/2017
Bà Mai Thị Thu Lan	Thành viên	Miễn nhiệm từ 12/04/2017
Ông Nguyễn Thế Long	Thành viên	

Ban Giám đốc

Ông Bùi Tấn Hòa	Giám đốc
Ông Nguyễn Đức Hanh	Phó Giám đốc
Ông Nguyễn Hoàng Minh	Phó Giám đốc

Kế toán trưởng của Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 là Ông Liêu Phước Tính.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC


Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không; và
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Ban Giám đốc cam kết rằng, Công ty đã tuân thủ việc công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Nghị định số 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 của Chính phủ hướng dẫn về quản trị Công ty áp dụng với Công ty đại chúng có hiệu lực từ ngày 01/08/2017 và Thông tư số 95/2017/TT-BTC ngày 22/09/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều tại Nghị định số 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc, 



Bùi Tấn Hòa
Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 03 năm 2018

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Cát Lợi

Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Cát Lợi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 16 tháng 03 năm 2018, từ trang 6 đến trang 43, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cát Lợi tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



Nguyễn Tự Trung

Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán

số 1226-2018-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 16 tháng 03 năm 2018

Nguyễn Thị Thu Hà

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán

số 2277-2018-112-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
			VND	VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		684.459.979.966	663.252.021.260
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	12.397.857.643	19.612.344.505
Tiền	111		12.397.857.643	19.612.344.505
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		168.631.132.999	176.155.491.103
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	167.038.130.728	174.204.302.726
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.548.950.188	1.837.244.215
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	44.052.083	113.944.162
Hàng tồn kho	140	9	501.598.740.036	466.824.334.728
Hàng tồn kho	141		501.598.740.036	466.824.334.728
Tài sản ngắn hạn khác	150		1.832.249.288	659.850.924
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		95.797.559	44.975.143
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	10	1.736.451.729	614.875.781
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		91.227.862.675	119.155.743.102
Các khoản phải thu dài hạn	210		3.320.000.000	-
Phải thu dài hạn khác	216	8	3.320.000.000	-
Tài sản cố định	220		74.467.753.123	98.869.065.745
Tài sản cố định hữu hình	221	11	68.795.588.980	92.812.061.548
- Nguyên giá	222		588.373.663.782	571.412.332.106
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(519.578.074.802)	(478.600.270.558)
Tài sản cố định vô hình	227	12	5.672.164.143	6.057.004.197
- Nguyên giá	228		17.370.929.799	17.370.929.799
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(11.698.765.656)	(11.313.925.602)
Tài sản dở dang dài hạn	240		40.109.552	36.677.357
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	40.109.552	36.677.357
Đầu tư tài chính dài hạn	250	14	13.400.000.000	20.250.000.000
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253		13.400.000.000	20.250.000.000
TỔNG TÀI SẢN	270		775.687.842.641	782.407.764.362

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

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		329.657.772.149	403.553.653.958
Nợ ngắn hạn	310		329.657.772.149	403.553.653.958
Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	79.698.737.535	53.001.908.994
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.000.000	21.342.408
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	15.433.638.982	16.876.969.466
Phải trả người lao động	314		13.627.638.164	14.247.125.121
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	173.386.710	241.111.587
Phải trả ngắn hạn khác	319	19	2.042.894.880	742.362.736
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	210.177.063.918	311.128.534.669
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		8.503.411.960	7.294.298.977
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		446.030.070.492	378.854.110.404
Vốn chủ sở hữu	410	20	446.030.070.492	378.854.110.404
Vốn góp của chủ sở hữu	411		131.038.300.000	131.038.300.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		131.038.300.000	131.038.300.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		(286.000.000)	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		160.834.628.823	138.523.962.422
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		154.443.141.669	109.291.847.982
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		48.202.655.060	17.394.260.977
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		106.240.486.609	91.897.587.005
TỔNG NGUỒN VỐN	440		775.687.842.641	782.407.764.362

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 03 năm 2018

Người lập biểu



Phạm Văn Luyên

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính

Giám đốc



Bùi Tấn Hòa

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
			VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	1.833.515.150.773	1.817.520.543.073
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.833.515.150.773	1.817.520.543.073
Giá vốn hàng bán	11	23	1.576.543.222.430	1.556.670.926.569
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		256.971.928.343	260.849.616.504
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	1.671.730.628	697.890.335
Chi phí tài chính	22	25	33.859.017.846	35.291.937.223
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		14.982.906.778	17.457.963.161
Chi phí bán hàng	25	26	33.379.388.008	29.388.229.790
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	57.732.021.139	56.137.806.878
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		133.673.231.978	140.729.532.948
Thu nhập khác	31	27	1.312.973.519	752.473.968
Chi phí khác	32	28	8.025.455	255.356.676
Lợi nhuận khác	40		1.304.948.064	497.117.292
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		134.978.180.042	141.226.650.240
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	28.737.693.433	29.673.318.235
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		106.240.486.609	111.553.332.005
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	8.108	7.554
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71	31	8.108	7.554

(*) Dự kiến trong năm 2018 Công ty sẽ phát hành thêm 13.103.830 cổ phiếu để tăng vốn điều lệ của Công ty. Nếu việc phát hành thêm trên thành công thì vốn điều lệ mới của Công ty là 262.076.600.000 đồng tương ứng 26.207.660 cổ phiếu, do đó lãi suy giảm trên cổ phiếu sẽ là 4.054 VND/Cổ phiếu.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 03 năm 2018

Người lập biểu



Phạm Văn Luyến

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính

Giám đốc



Bùi Tấn Hòa

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		134.978.180.042	141.226.650.240
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		42.429.876.446	36.356.061.631
Lãi/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		44.264.177	(7.258.115)
Lãi/lỗ hoạt động đầu tư	05		350.672.213	(382.692.194)
Chi phí lãi vay	06		14.982.906.778	17.457.963.161
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		192.785.899.656	194.650.724.723
Tăng/giảm các khoản phải thu	09		3.082.782.156	6.766.896.568
Tăng/giảm hàng tồn kho	10		(34.774.405.308)	(35.129.467.996)
Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		28.854.322.145	(7.472.141.917)
Tăng/giảm chi phí trả trước	12		(50.822.416)	72.072.196
Tiền lãi vay đã trả	14		(15.050.631.655)	(17.408.902.683)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(31.722.124.158)	(25.021.041.825)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		50.700.000	22.300.000
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(11.412.453.538)	(8.277.290.658)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		131.763.266.882	108.203.148.408
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(18.031.996.019)	(41.174.283.914)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		453.800.000	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		5.863.600.000	-
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		181.927.787	382.692.194
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(11.532.668.232)	(40.791.591.720)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (TIẾP)
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		(286.000.000)	-
Tiền thu từ đi vay	33		1.032.942.978.185	1.406.089.393.011
Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.133.894.448.936)	(1.417.406.801.674)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(26.207.660.000)	(45.863.405.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(127.445.130.751)	(57.180.813.663)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(7.214.532.101)	10.230.743.025
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5	19.612.344.505	9.383.200.766
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		45.239	(1.599.286)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5	12.397.857.643	19.612.344.505

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 03 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Phạm Văn Luyên

Liêu Phước Tính



Bùi Tấn Hòa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Cát Lợi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước - Xí nghiệp In Bao bì và Phụ liệu Thuốc lá theo Quyết định số 184/2003/QĐ-BCN ngày 13/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Công ty đang hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 4103002106 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 08/08/2008 (đăng ký lần đầu ngày 19/02/2004).

Vốn điều lệ của Công ty là 131.038.300.000 đồng, chia thành 13.103.830 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần. Trong đó: Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam nắm giữ 6.683.040 cổ phần tương ứng 66.830.400.000 đồng, chiếm 51% vốn điều lệ; các cổ đông khác nắm giữ 6.420.790 cổ phần tương ứng 64.207.900.000 đồng, chiếm 49% vốn điều lệ.

Trụ sở giao dịch của Công ty đặt tại số 934 D2, Đường D, Khu Công nghiệp Cát Lái, Phường Thạnh Mỹ Lợi, Quận 2, Thành phố Hồ Chí Minh

Ngày 18 tháng 10 năm 2006, cổ phiếu của Công ty đã chính thức được niêm yết tại Trung tâm giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh) theo Giấy phép số 64/UBCKGPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với mã cổ phiếu là: CLC.

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất và thương mại.

1.3 HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- In trên bao bì;
- Sản xuất, mua bán vật tư phục vụ Công nghiệp;
- Môi giới thương mại;
- Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất độc hại mạnh), giấy, màng PO-PP, hàng kim khí điện máy, máy móc thiết bị cơ khí, nguyên liệu sản xuất đầu lọc thuốc lá;
- Cho thuê nhà xưởng, kho bãi, văn phòng.

1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT, KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là sản xuất bao bì thuốc lá và đầu lọc thuốc lá. Theo đó, chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là ngắn ngày và quay vòng thường xuyên, liên tục nhiều lần trong tháng.

1.5 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG NĂM TÀI CHÍNH CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là sản xuất bao bì thuốc lá và đầu lọc thuốc lá. Theo đó giá thị trường biến động của các sản phẩm trên sẽ ảnh hưởng lớn đến doanh thu. Bên cạnh đó, tình hình và số lượng các nhà sản xuất cùng ngành ngày càng gia tăng cũng làm ảnh hưởng đáng kể đến kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)**1.6 CẤU TRÚC CỦA DOANH NGHIỆP**

Công ty không có các Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết và các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc.

1.7 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán. Các số liệu này hoàn toàn có thể so sánh được với số liệu trong Báo cáo tài chính năm nay.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 KỲ KẾ TOÁN NĂM**

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**3.1 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT-BTC.

3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Công ty tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành để lập và trình bày các Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

4.1 CÁC LOẠI TỶ GIÁ HỐI ĐOÁI ÁP DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Ngân hàng lựa chọn tỷ giá để áp dụng trong kế toán là Ngân hàng TMCP Ngoại Thương TP.HCM, Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Quân đội, Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam và Ngân hàng TNHH CTBC.

Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**4.1 CÁC LOẠI TỶ GIÁ HỐI ĐOẠI ÁP DỤNG TRONG KẾ TOÁN (TIẾP)**

Tỷ giá ngoại tệ áp dụng khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: 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.

Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong năm khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Tỷ giá áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu của khách hàng là tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng khách nợ. Trường hợp khách nợ có nhiều giao dịch thì tỷ giá thực tế đích danh được xác định là tỷ giá bình quân gia quyền di động các giao dịch của khách nợ đó.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, kế toán quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam. Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền được áp dụng bên Có Tài khoản tiền ngoại tệ và áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế khi phát sinh các nghiệp vụ bên Nợ Tài khoản tiền. Riêng trường hợp rút quỹ tiền mặt bằng ngoại tệ gửi vào Ngân hàng thì được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ghi sổ kế toán.

4.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Số liệu phát sinh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.3 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Công cụ tài chính gồm tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phân loại phù hợp với Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn “Áp dụng chuẩn mực kế toán Quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với Công cụ tài chính”.

Ghi nhận ban đầu

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư ngắn hạn, các khoản đầu tư dài hạn khác, các khoản phải thu khách hàng và tài sản tài chính khác.

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**4.3 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)****Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu**

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

Công cụ tài chính phức hợp

Trong năm 2017, Công ty không có phát sinh cũng như không có số dư cần được trình bày và công bố theo yêu cầu của công cụ tài chính phức hợp.

4.4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

4.5 NGUYÊN TẮC KẾ TOÁN CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Các khoản đầu tư vào đơn vị khác gồm các khoản đầu tư góp vốn với mục đích nắm giữ lâu dài. Giá phí các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Thời điểm ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn là thời điểm chính thức có quyền sở hữu. Khi lập Báo cáo tài chính, Công ty xác định giá trị khoản đầu tư bị tổn thất căn cứ vào Báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư.

4.6 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cho việc tiêu thụ chúng.

Giá hàng xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền thời điểm. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****4.7 LẬP DỰ PHÒNG**

Công ty thực hiện trích lập dự phòng theo Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 về Chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp” và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228/2009/TT-BTC.

4.8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản, phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định; Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC.

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

Loại tài sản	Số năm khấu hao
- Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
- Máy móc, thiết bị	2,5 - 18
- Phương tiện vận tải	3 - 11
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	1,5 - 12

4.9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định vô hình là giá trị quyền sử dụng đất của Công ty được giao trong thời hạn 50 năm. Quyền sử dụng đất này được trích khấu hao trong 32 năm theo hướng dẫn tại Công văn số 10603 TC/PC ngày 20 tháng 09 năm 2004 của Bộ Tài chính.

Tài sản cố định vô hình khác được xác định thời gian khấu hao từ 2 đến 20 năm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

4.10 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỨ DANG

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

4.11 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Phản ánh các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, sẽ được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.12 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được phản ánh theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp, không ghi nhận theo số cam kết, số phải thu của các chủ sở hữu. Khi nhà đầu tư góp vốn bằng ngoại tệ theo tiến độ, Công ty sẽ áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại từng thời điểm thực góp để quy đổi ra Đồng Việt Nam và ghi nhận vào vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần (nếu có).

Trường hợp nhận vốn góp bằng tài sản thì phản ánh tăng Vốn đầu tư của chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, được phản ánh chi tiết theo hai chỉ tiêu riêng như sau: Vốn góp của chủ sở hữu và thặng dư vốn cổ phần. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu đồng thời được theo dõi chi tiết đối với cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết và cổ phiếu ưu đãi. Còn thặng dư vốn cổ phần phản ánh khoản chênh lệch giữa mệnh giá và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ).

Vốn khác của Chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (khi các khoản này được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

4.13 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi giao hàng và chuyển quyền sở hữu cho người mua.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có bằng chứng về tỷ lệ dịch vụ cung cấp được hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính.

Khi kết quả của một giao dịch về cung cấp dịch vụ không thể xác định được chắc chắn thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với chi phí đã ghi nhận và có thể thu hồi.

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ.

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh và giá vốn:

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng năm tài chính.

Giá vốn hàng hóa và dịch vụ khác được xác định trên cơ sở nguyên tắc phù hợp với doanh thu thực hiện trong kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**4.14 CHI PHÍ ĐI VAY**

Chi phí đi vay gồm có lãi vay và các khoản chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

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

4.15 NGOẠI TỆ

Công ty áp dụng Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về Chế độ kế toán doanh nghiệp trong đó có quy định chung về tỷ giá hối đoái và chênh lệch tỷ giá hối đoái, hướng dẫn xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá và Thông tư 53/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200. Theo quy định tại các Thông tư này, việc xử lý chênh lệch tỷ giá được thực hiện như sau:

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được chuyển đổi theo tỷ giá mua vào và bán ra chuyển khoản của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hoặc tỷ giá của Ngân hàng nơi doanh nghiệp giao dịch thường xuyên nhất.

Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm.

Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm được bù trừ với lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính. Sau khi bù trừ lãi hoặc lỗ chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp được tính vào thu nhập hoặc chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp. Lãi hoặc lỗ chênh lệch tỷ giá không liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp được tính vào thu nhập khác hoặc chi phí sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.16 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

Lợi nhuận được phân phối theo Quyết định của Đại hội đồng Cổ đông và các quy định pháp luật hiện hành có liên quan.

4.17 THUẾ

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại. Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất phổ thông (20%) tính trên thu nhập chịu thuế theo quy định hiện hành.

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

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

4.18 BÊN LIÊN QUAN

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động.

Theo đó, Bên liên quan của Công ty là Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết của Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc của Công ty và các Cổ đông nắm giữ phần vốn góp đáng kể.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	262.175.000	232.900.500
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	12.135.682.643	19.379.444.005
Cộng	12.397.857.643	19.612.344.505

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn	167.038.130.728	174.204.302.726
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	49.420.964.756	44.412.876.231
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	74.675.039.183	73.138.281.962
- Các khoản phải thu khách hàng khác	42.942.126.789	56.653.144.533
b. Phải thu khách hàng dài hạn	-	-
c. Phải thu ngắn hạn của khách hàng là các bên liên quan (chi tiết kèm theo thuyết minh số 32)	152.804.033.424	150.091.881.083

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
a. Trả trước cho người bán ngắn hạn	1.548.950.188	1.837.244.215
- Công ty TNHH Xây lắp Điện Kiến Lập	150.000.000	-
- Công ty Cổ phần Công nghệ Hiệp Phát	171.351.270	-
- Công ty TNHH SXTM Phan Long	216.000.000	-
- Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C	254.800.000	-
- Các khoản trả trước cho người bán khác	756.798.918	1.837.244.215
b. Trả trước cho người bán dài hạn	-	-
c. Trả trước cho người bán là các bên liên quan	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

8. PHẢI THU KHÁC

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	44.052.083	-	113.944.162	-
- Tạm ứng	19.052.083	-	88.944.162	-
- Ký cược, ký quỹ	25.000.000	-	25.000.000	-
Dài hạn	3.320.000.000	-	-	-
- Ký cược, ký quỹ	3.320.000.000	-	-	-
Cộng	3.364.052.083	-	113.944.162	-

9. HÀNG TỒN KHO

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng đang đi trên đường	33.819.474.787	-	3.163.632.044	-
Nguyên liệu, vật liệu	412.475.757.970	-	425.666.824.145	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	30.059.090	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở đang	11.151.582	-	16.263.108	-
Thành phẩm	55.152.514.193	-	37.947.556.341	-
Hàng hóa	139.841.504	-	-	-
Cộng	501.598.740.036	-	466.824.334.728	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

10. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	Tại 01/01/2017	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Tại 31/12/2017
	VND	VND	VND	VND
Thuế nhập khẩu	614.875.781	21.311.576.422	22.433.152.370	1.736.451.729
Cộng	614.875.781	21.311.576.422	22.433.152.370	1.736.451.729

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại 01/01/2017	29.458.654.517	524.414.744.027	12.840.202.571	4.698.730.991	571.412.332.106
- Mua trong năm	1.580.889.818	13.143.746.059	1.696.180.000	1.607.747.947	18.028.563.824
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1.031.163.148)	(36.069.000)	(1.067.232.148)
Tại 31/12/2017	31.039.544.335	537.558.490.086	13.505.219.423	6.270.409.938	588.373.663.782
HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại 01/01/2017	(26.860.978.216)	(438.130.034.748)	(9.627.670.930)	(3.981.586.664)	(478.600.270.558)
- Khấu hao trong năm	(631.530.521)	(39.143.982.477)	(1.675.223.432)	(594.299.962)	(42.045.036.392)
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	1.031.163.148	36.069.000	1.067.232.148
Tại 31/12/2017	(27.492.508.737)	(477.274.017.225)	(10.271.731.214)	(4.539.817.626)	(519.578.074.802)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại 01/01/2017	2.597.676.301	86.284.709.279	3.212.531.641	717.144.327	92.812.061.548
Tại 31/12/2017	3.547.035.598	60.284.472.861	3.233.488.209	1.730.592.312	68.795.588.980

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 407.371.358.098 đồng.

Nguyên giá tài sản cố định dùng để thế chấp, đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 31/12/2017 là 77.471.616.215 đồng.

Giá trị còn lại tài sản cố định dùng để thế chấp, đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 31/12/2017 là 1.927.298.666 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất <u>VND</u>	Phần mềm máy vi tính <u>VND</u>	Cộng <u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ			
Tại 01/01/2017	15.502.607.589	1.868.322.210	17.370.929.799
- Mua trong năm	-	-	-
Tại 31/12/2017	<u>15.502.607.589</u>	<u>1.868.322.210</u>	<u>17.370.929.799</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
Tại 01/01/2017	(9.491.870.056)	(1.822.055.546)	(11.313.925.602)
- Khấu hao trong năm	(350.140.056)	(34.699.998)	(384.840.054)
Tại 31/12/2017	<u>(9.842.010.112)</u>	<u>(1.856.755.544)</u>	<u>(11.698.765.656)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2017	<u>6.010.737.533</u>	<u>46.266.664</u>	<u>6.057.004.197</u>
Tại 31/12/2017	<u>5.660.597.477</u>	<u>11.566.666</u>	<u>5.672.164.143</u>

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là: 1.798.922.210 đồng.

Nguyên giá của tài cố định vô hình dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2017 là: 15.502.607.589 đồng.

Giá trị còn lại của tài cố định vô hình dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2017 là: 5.660.597.477 đồng.

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND
Mua sắm tài sản cố định	40.109.552	40.109.552	36.677.357	36.677.357
Máy ép nhũ	..	-	9.728.182	9.728.182
Máy sản xuất CĐL	..	-	26.949.175	26.949.175
Nâng cấp máy ATN 6	23.364.098	23.364.098	-	-
Máy sản xuất CĐL tích hợp than hoạt tính và capsule	8.372.727	8.372.727	-	-
Cụm thiết bị sản xuất và ghép nối CĐL	8.372.727	8.372.727	-	-
Cộng	<u>40.109.552</u>	<u>40.109.552</u>	<u>36.677.357</u>	<u>36.677.357</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

934 D2, Đường D, KCN Cát Lái, Quận 2, TP.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

	Tại 31/12/2017			Tại 01/01/2017		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	13.400.000.000	13.400.000.000	-	20.250.000.000	20.250.000.000	-
- Đầu tư vào đơn vị khác	13.400.000.000	13.400.000.000	-	20.250.000.000	20.250.000.000	-
<i>Công ty Cổ phần Chứng khoán Nhất Việt (*)</i>	<i>13.400.000.000</i>	<i>13.400.000.000</i>	-	<i>20.250.000.000</i>	<i>20.250.000.000</i>	-

(*) Trong tháng 02/2017, Công ty bán 675.000 cổ phiếu, thu về số tiền 5.778.000.000 đồng và bị lỗ 972.000.000 đồng. Trong tháng 08/2017, Công ty bán tiếp 10.000 cổ phiếu, thu về 85.600.000 đồng và bị lỗ 14.400.000 đồng. Tuy nhiên do kết quả kinh doanh năm 2017 của Công ty CP Chứng khoán Nhất Việt có lãi nên Công ty không trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	trả nợ VND
a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	79.698.737.535	79.698.737.535	53.001.908.994	53.001.908.994
- Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	2.690.758.448	2.690.758.448	3.252.163.200	3.252.163.200
- Công ty TNHH Vinatoyo	6.368.359.481	6.368.359.481	7.111.813.390	7.111.813.390
- Công ty TNHH Bao Bì giấy nhôm New Toyo	10.337.121.851	10.337.121.851	9.676.586.861	9.676.586.861
- British American Tobacco	-	-	7.185.117.022	7.185.117.022
- Tervakoski Oy	11.275.994.353	11.275.994.353	1.461.576.257	1.461.576.257
- Nomura Trading Co	12.267.610.480	12.267.610.480	-	-
- Các khoản phải trả người bán khác	36.758.892.922	36.758.892.922	24.314.652.264	24.314.652.264
b. Các khoản phải trả người bán dài hạn	-	-	-	-
c. Phải trả người bán ngắn hạn là các bên liên quan	11.349.233.406	11.349.233.406	12.591.662.020	12.591.662.020
(chi tiết kèm theo thuyết minh số 32)				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại 01/01/2017	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Tại 31/12/2017
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	5.780.437.135	29.175.451.242	27.303.387.537	7.652.500.840
- Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	71.246.722.730	71.246.722.730	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	10.668.658.950	28.737.693.433	31.722.124.158	7.684.228.225
- Thuế thu nhập cá nhân	427.873.381	5.679.984.176	6.010.947.640	96.909.917
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	37.903.005	37.903.005	-
- Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
- Thuế nhà thầu nước ngoài	-	156.865.776	156.865.776	-
Cộng	16.876.969.466	135.037.620.362	136.480.950.846	15.433.638.982

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Tại 31/12/2017		Trong năm		Tại 01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	210.177.063.918	210.177.063.918	1.032.942.978.185	1.133.894.448.936	311.128.534.669	311.128.534.669
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Thành phố Hồ Chí Minh	-	-	-	52.296.038.516	52.296.038.516	52.296.038.516
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Thành phố Hồ Chí Minh	159.781.327.033	159.781.327.033	755.920.498.486	854.971.667.606	258.832.496.153	258.832.496.153
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Thành phố Hồ Chí Minh	-	-	21.332.746.347	21.332.746.347	-	-
Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam - CN Thành phố Hồ Chí Minh	-	-	97.686.644.729	97.686.644.729	-	-
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Bank - CN Thành phố Hồ Chí Minh	24.379.066.984	24.379.066.984	50.406.371.013	26.027.304.029	-	-
Ngân hàng TNHH CTCB - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	26.016.669.901	26.016.669.901	107.596.717.610	81.580.047.709	-	-
b) Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
Cộng	210.177.063.918	210.177.063.918	1.032.942.978.185	1.133.894.448.936	311.128.534.669	311.128.534.669

Các khoản vay ngân hàng theo các hợp đồng hạn mức tín dụng, mục đích vay là bổ sung vốn lưu động phục vụ nhu cầu sản xuất kinh doanh. Tài sản thế chấp là nhà xưởng, dây chuyền máy ATN 9 màu và Quyền sử dụng đất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Trích trước chi phí lãi vay	173.386.710	241.111.587
Cộng	173.386.710	241.111.587

19. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	42.894.880	38.833.240
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.000.000.000	129.675.100
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	573.854.396
Cộng	2.042.894.880	742.362.736

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

	Tỷ lệ	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	%	VND	VND
Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam	51,00%	66.830.400.000	66.830.400.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	6,38%	8.362.700.000	8.362.700.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	4,07%	5.338.040.000	5.338.040.000
Cổ đông khác	38,54%	50.507.160.000	50.507.160.000
Cộng	100%	131.038.300.000	131.038.300.000

20.2 THẶNG DƯ VỐN CỔ PHẦN

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Chi phí phát hành cổ phiếu	(286.000.000)	-
Cộng	(286.000.000)	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

20.3 CỔ PHIẾU

	<u>Tại 31/12/2017</u>	<u>Tại 01/01/2017</u>
	<u>Cổ phiếu</u>	<u>Cổ phiếu</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	13.103.830	13.103.830
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	13.103.830	13.103.830
+ Cổ phiếu phổ thông	13.103.830	13.103.830
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	13.103.830	13.103.830
+ Cổ phiếu phổ thông	13.103.830	13.103.830
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
* <i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

20.4 CỔ TỨC

Cổ tức năm 2016 được chia bằng tiền mặt với tỷ lệ 35% trên mệnh giá. Trong năm 2017, Công ty trả cổ tức đợt cuối năm 2016 là 20% trên mệnh giá bằng tiền mặt với tổng số tiền là 26.207.660.000 đồng.

20.5 QUỸ ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN

	<u>Tại 31/12/2017</u>	<u>Tại 01/01/2017</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	147.730.798.823	125.420.132.422
- Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	13.103.830.000	13.103.830.000
Cộng	<u>160.834.628.823</u>	<u>138.523.962.422</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

934 D2, Đường D, KCN Cát Lái, Quận 2, TP.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)****20.6 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Tại 01/01/2016	131.038.300.000	-	118.193.934.270	74.596.963.205	323.829.197.475
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	111.553.332.005	111.553.332.005
- Phân phối lợi nhuận năm 2015	-	-	20.330.028.152	(57.202.702.228)	(36.872.674.076)
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	20.330.028.152	(20.330.028.152)	-
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(10.165.014.076)	(10.165.014.076)
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(500.000.000)	(500.000.000)
+ Chia cổ tức còn lại năm 2015 (20%)	-	-	-	(26.207.660.000)	(26.207.660.000)
- Tạm ứng cổ tức năm 2016 (15%)	-	-	-	(19.655.745.000)	(19.655.745.000)
Tại 31/12/2016	131.038.300.000	-	138.523.962.422	109.291.847.982	378.854.110.404
Tại 01/01/2017	131.038.300.000	-	138.523.962.422	109.291.847.982	378.854.110.404
- Lợi nhuận trong năm	-	-	-	106.240.486.609	106.240.486.609
- Phân phối lợi nhuận năm 2016 (*)	-	-	22.310.666.401	(61.089.192.922)	(38.778.526.521)
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	22.310.666.401	(22.310.666.401)	-
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(11.455.333.201)	(11.455.333.201)
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(1.115.533.320)	(1.115.533.320)
+ Chia cổ tức còn lại năm 2016 (20%)	-	-	-	(26.207.660.000)	(26.207.660.000)
- Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(286.000.000)	-	-	(286.000.000)
Tại 31/12/2017	131.038.300.000	(286.000.000)	160.834.628.823	154.443.141.669	446.030.070.492

(*) Phân phối lợi nhuận năm 2016 theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2017 của Công ty số 204/NQ-CPCL ngày 12/4/2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Tại 31/12/2017</u>	<u>Tại 01/01/2017</u>
a) Tài sản thuê ngoài (VND)	-	-
b) Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công (VND)	1.367.999.584	414.552.000
c) Ngoại tệ các loại:	-	-
- USD	1.013,74	27.307,40
- EUR	232,71	243,63
- GBP	139,55	146,15
- JPY	30.701,00	32.153,00

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Năm 2017</u> <u>VND</u>	<u>Năm 2016</u> <u>VND</u>
a) Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.833.515.150.773	1.817.520.543.073
Trong đó:		
Doanh thu bán thành phẩm	1.816.182.094.082	1.799.526.982.818
Doanh thu bán vật tư, hàng hóa	498.381.997	997.474.822
Doanh thu gia công, chế biến	1.820.880.581	4.584.782.105
Doanh thu phế liệu thu hồi	14.382.489.899	11.783.294.257
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	631.304.214	628.009.071
b) Doanh thu với các bên liên quan (chi tiết kèm theo thuyết minh số 32)	1.683.822.751.548	1.688.205.184.219

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Năm 2017</u> <u>VND</u>	<u>Năm 2016</u> <u>VND</u>
Giá vốn của thành phẩm	1.559.696.405.415	1.539.477.128.652
Giá vốn của vật tư, hàng hóa	455.515.934	928.033.807
Giá vốn gia công chế biến	1.376.790.289	3.854.460.782
Giá vốn phế liệu thu hồi	14.382.489.899	11.783.294.257
Giá vốn của dịch vụ khác	631.304.214	628.009.071
Giá vốn hao hụt hàng tồn kho	716.679	-
Cộng	<u>1.576.543.222.430</u>	<u>1.556.670.926.569</u>

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Năm 2017</u> <u>VND</u>	<u>Năm 2016</u> <u>VND</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	181.927.787	382.692.194
Lãi do đánh giá lại số dư cuối năm	-	7.258.115
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.489.802.841	307.940.026
Cộng	<u>1.671.730.628</u>	<u>697.890.335</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí lãi vay	14.982.906.778	17.457.963.161
Lỗi chênh lệch tỷ giá	466.600.573	198.996.454
Lỗi hoạt động đầu tư tài chính	986.400.000	-
Chiết khấu thanh toán	17.423.110.495	17.634.977.608
Cộng	33.859.017.846	35.291.937.223

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

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
<i>Các khoản chi phí bán hàng</i>	33.379.388.008	29.388.229.790
Quảng cáo, tiếp khách	7.590.328.469	3.947.530.325
Cước vận chuyển, bốc xếp	25.720.739.382	25.384.248.788
Chi phí vật liệu bao bì	61.957.505	51.579.465
Chi phí khác bằng tiền	6.362.652	4.871.212
<i>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp</i>	57.732.021.139	56.137.806.878
Chi phí nhân viên quản lý	36.664.970.781	36.409.081.342
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.481.035.431	2.334.100.263
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.831.288.030	2.785.638.453
Chi phí khác bằng tiền	15.754.726.897	14.608.986.820

27. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tiền bồi hoàn sản phẩm hư hỏng	62.323.980	81.843.279
Thu từ thanh lý nhượng bán tài sản cố định	453.800.000	-
Thu nhập từ phế liệu thu hồi	651.647.728	273.636.270
Thu nhập khác	145.201.811	396.994.419
Cộng	1.312.973.519	752.473.968

28. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí thanh lý TSCĐ	8.025.455	8.328.000
Các khoản bị phạt	-	238.269.738
Chi phí khác	-	8.758.938
Cộng	8.025.455	255.356.676

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

29. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	134.978.180.042	141.226.650.240
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	8.710.287.124	7.139.940.935
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>	8.710.769.889	7.521.598.511
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	(482.765)	(381.657.576)
Tổng thu nhập chịu thuế trong năm	143.688.467.166	148.366.591.175
Thu nhập không được ưu đãi miễn giảm (Thuế suất 20%)	143.688.467.166	148.366.591.175
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	28.737.693.433	29.673.318.235

30. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	106.240.486.609	111.553.332.005
Lãi do đánh giá lại CLTG cuối năm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	106.240.486.609	111.553.332.005
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (VND) (*)	-	(12.570.866.521)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (Cổ phiếu)	13.103.830	13.103.830
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	8.108	7.554

(*) Theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán, lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu chưa trừ phần trích quỹ khen thưởng phúc lợi do Công ty chưa có số liệu về tỷ lệ trích của quỹ này trong năm 2016. Trong năm 2017, căn cứ Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2017 số 204/NQ-CPCL ngày 12/04/2017, Công ty đã trích quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận 2016 với giá trị là 12.570.866.521 đồng. Do đó, Công ty đã điều chỉnh lại số liệu so sánh năm 2016 khi tính lãi cơ bản trên cổ phiếu. Theo đó, chỉ tiêu “Lãi cơ bản trên cổ phiếu” năm 2016 là 7.554 VND/Cổ phiếu (số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính năm 2016 là 8.513 VND/Cổ phiếu).

Ngoài ra trong năm 2017, lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu chưa trừ phần trích quỹ khen thưởng phúc lợi do Công ty chưa có số liệu về tỷ lệ trích của quỹ này trong năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

31. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	106.240.486.609	111.553.332.005
Lãi do đánh giá lại CLTG cuối năm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	106.240.486.609	111.553.332.005
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (VND) (*)	-	(12.570.866.521)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (Cổ phiếu)	13.103.830	13.103.830
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	8.108	7.554

(*) Theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán, lợi nhuận để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu chưa trừ phần trích quỹ khen thưởng phúc lợi do Công ty chưa có số liệu về tỷ lệ trích của quỹ này trong năm 2016. Trong năm 2017, căn cứ Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2017 số 204/NQ-CPCL ngày 12/04/2017, Công ty đã trích quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận 2016 với giá trị là 12.570.866.521 đồng. Do đó, Công ty đã điều chỉnh lại số liệu so sánh năm 2016 khi tính lãi suy giảm trên cổ phiếu. Theo đó, chỉ tiêu “Lãi suy giảm trên cổ phiếu” năm 2016 là 7.554 VND/Cổ phiếu (số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính năm 2016 là 8.513 VND/Cổ phiếu).

Ngoài ra, trong năm 2017, lợi nhuận để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu chưa trừ phần trích quỹ khen thưởng phúc lợi do Công ty chưa có số liệu về tỷ lệ trích của quỹ này trong năm 2017.

Dự kiến trong năm 2018 Công ty sẽ phát hành thêm 13.103.830 cổ phiếu để tăng vốn điều lệ của Công ty. Nếu việc phát hành thêm trên thành công thì vốn điều lệ mới của Công ty sẽ là 262.076.600.000 đồng tương ứng 26.207.660 cổ phiếu, do đó lãi suy giảm trên cổ phiếu sẽ là 4.054 VND/Cổ phiếu.

32. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định đối với các chính sách tài chính và hoạt động.

Theo đó, bên liên quan của Công ty là Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết của Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam, cụ thể như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

32. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Trong năm, các giao dịch và số dư của Công ty với các bên liên quan cụ thể như sau:

Giao dịch với các bên liên quan

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Doanh thu (chưa VAT) với các bên liên quan là thành viên Công ty mẹ	1.683.822.751.548	1.688.205.184.219
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá An Giang	25.040.261.986	18.967.216.967
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	10.779.647.194	14.632.811.278
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long	25.613.768.129	22.378.020.428
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	11.751.508.810	16.213.315.273
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bắc Sơn	32.829.253.634	54.201.056.937
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Hải Phòng	58.636.365.551	48.694.331.497
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	44.428.308.053	40.369.238.031
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	891.221.718.863	861.497.274.190
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	60.241.379.982	55.011.928.169
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	466.275.124.407	494.702.822.893
- Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	1.851.040.000	72.000.000
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đà Nẵng	844.682.442	1.796.134.782
- Công ty TNHH Sản Xuất Kinh Doanh Bao Bì Carton Gấp Nếp Vina Toyo	1.885.989.781	3.044.582.522
- Công ty TNHH Vinataba-Philip Morris	52.423.702.716	56.624.451.252
Mua hàng, dịch vụ (chưa VAT) với các bên liên quan là thành viên Công ty mẹ	511.016.525.721	547.132.107.814
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	1.925.683.934	765.463.555
- Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	427.825.318.534	443.738.312.813
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	61.075.000	48.085.000
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	620.628.860	555.978.840
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	31.000.000	41.100.000
- Công ty TNHH MTV Thuốc Lá Bến Tre	124.047.000	-
- Công ty TNHH MTV Thuốc Lá Bắc Sơn	139.841.504	-
- Công ty TNHH MTV Thuốc Lá Cửu Long	46.593.750	-
- Công ty TNHH Sản Xuất Kinh Doanh Bao Bì Carton Gấp Nếp Vina Toyo	61.907.097.720	82.632.261.560
- Công ty Thương Mại Miền Nam	18.335.239.419	19.350.906.046

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

32. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Số dư với các bên liên quan

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Các khoản phải thu	152.804.033.424	150.091.881.083
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá An Giang	2.547.546.071	2.847.775.173
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	833.791.820	1.323.385.569
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long	1.396.995.955	2.196.276.920
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	1.410.474.042	1.044.281.604
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bắc Sơn	5.693.333.332	4.791.948.712
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	4.073.550.567	4.902.529.698
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hoá	6.499.183.102	8.921.057.597
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	49.420.964.756	44.412.876.231
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	74.675.039.183	73.138.281.962
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đà Nẵng	56.128.600	336.490.682
- Công ty TNHH Sản Xuất Kinh Doanh Bao Bì Carton Gấp Nếp Vina Toyo	273.937.611	371.077.315
- Công ty TNHH Vinataba-Philip Morris	5.923.088.385	5.805.899.620
Các khoản phải trả	11.349.233.406	12.591.662.020
- Công ty Thương Mại Miền Nam	1.841.738.427	1.764.153.648
- Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	2.690.758.448	3.252.163.200
- Công ty TNHH Sản Xuất Kinh Doanh Bao Bì Carton Gấp Nếp Vina Toyo	6.368.359.481	7.111.813.390
- Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	448.377.050	463.531.782

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc Công ty

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
- Thu nhập của HĐQT và Ban Giám Đốc	7.024.894.834	6.518.446.328
- Thù lao của Ban Kiểm Soát	1.405.539.778	1.231.071.836
Cộng	8.430.434.612	7.749.518.164

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

33. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Nhằm phục vụ công tác quản lý, Công ty tổ chức theo dõi các bộ phận kinh doanh dựa trên lĩnh vực kinh doanh bao gồm: Cây đầu lọc, in nhãn tút, giấy sáp, lưới gà và sản phẩm khác. Kết quả kinh doanh được quản lý riêng biệt nhằm phục vụ cho Ban Giám đốc ra các quyết định phân bổ nguồn lực và các chiến lược kinh doanh.

Báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh:

Chỉ tiêu	Cây đầu lọc VND	In nhãn tút VND	Giấy sáp, Lưới gà VND	Sản phẩm khác VND	Tổng VND
Năm 2017					
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài					
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận khác	1.138.468.654.751	460.407.037.801	217.306.401.530	17.333.056.691	1.833.515.150.773
Khấu hao và chi phí phân bổ	1.054.619.161.418	428.986.045.821	199.229.974.971	15.701.788.521	1.698.536.970.731
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	83.849.493.333	31.420.991.980	18.076.426.559	1.631.268.170	134.978.180.042
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	2.301.215.664	2.862.782.194	7.171.236.238	5.693.329.728	18.028.563.824
Tài sản bộ phận	-	-	-	-	-
Tài sản không phân bổ					775.687.842.641
Tổng tài sản					775.687.842.641
Nợ phải trả bộ phận					-
Nợ phải trả không phân bổ					329.657.772.149
Tổng nợ phải trả					329.657.772.149

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

33. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

Chỉ tiêu	Cây đầu lọc VND	In nhãn nút VND	Giấy sáp, Lưỡi gà VND	Sản phẩm khác VND	Tổng VND
Năm 2016					
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài					
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận khác	1.152.670.318.515	445.276.387.243	201.580.277.060	17.993.560.255	1.817.520.543.073
Khấu hao và chi phí phân bổ	1.075.216.586.782	408.449.902.489	175.664.171.366	16.963.232.196	1.676.293.892.833
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	77.453.731.733	36.826.484.754	25.916.105.694	1.030.328.059	141.226.650.240
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	11.487.252.872	1.777.745.880	23.803.452.679	4.069.155.126	41.137.606.557
Tài sản bộ phận	-	-	-	-	-
Tài sản không phân bổ					782.407.764.362
Tổng tài sản					782.407.764.362
Nợ phải trả bộ phận					-
Nợ phải trả không phân bổ					403.553.653.958
Tổng nợ phải trả					403.553.653.958

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

QUẢN LÝ RỦI RO VỐN

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần, phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 4.3.

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

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.397.857.643	19.612.344.505
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	170.383.130.728	174.229.302.726
Đầu tư dài hạn	13.400.000.000	20.250.000.000
Cộng	196.180.988.371	214.091.647.231
	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Vay và nợ thuê tài chính	210.177.063.918	311.128.534.669
Phải trả người bán và phải trả khác	81.698.737.535	53.705.438.490
Chi phí phải trả	173.386.710	241.111.587
Cộng	292.049.188.163	365.075.084.746

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

TÀI SẢN ĐẢM BẢO

Tài sản thế chấp cho đơn vị khác

Trong năm, Công ty không sử dụng tài sản tài chính để thế chấp.

Tài sản nhận thế chấp của các đơn vị khác

Công ty không nắm giữ tài sản tài chính đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 31/12/2017.

QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Các yếu tố rủi ro tài chính

Tổng quan

Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng các công cụ tài chính:

- a. Rủi ro thị trường
- b. Rủi ro tín dụng
- c. Rủi ro thanh khoản

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Giám đốc thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

a. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro giá trị hợp lý hoặc lưu chuyển tiền tệ tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro tiền tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Mục tiêu của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát mức độ rủi ro trong giới hạn chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận.

(a.1) Rủi ro tiền tệ

Công ty chịu rủi ro tỷ giá trên các giao dịch mua và bán bằng các đồng tiền tệ không phải là đồng Việt Nam. Các ngoại tệ có rủi ro này chủ yếu là đồng Đô la Mỹ ("USD").

Công ty đảm bảo rằng mức độ rủi ro tiền tệ thuần được duy trì ở một mức độ có thể chấp nhận được bằng cách mua hoặc bán các ngoại tệ theo tỷ giá thực hiện tại thời điểm khi cần thiết để hạn chế sự mất cân bằng trong ngắn hạn. Ban Giám đốc không thực hiện các giao dịch phòng ngừa rủi ro tiền tệ sau khi đã cân nhắc chi phí của việc sử dụng các công cụ tài chính phòng ngừa rủi ro có thể vượt mức rủi ro tiềm tàng của biến động tỷ giá.

Rủi ro tiền tệ của Công ty đối với ngoại tệ như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)

a. Rủi ro thị trường (tiếp)

(a.1) Rủi ro tiền tệ (tiếp)

	Tại ngày 31/12/2017	
	Nguyên tệ	VND tương đương
Tài sản tài chính		
Tiền gửi ngân hàng		
USD	1.013,74	22.972.533
EUR	232,71	6.283.868
GBP	139,55	4.248.321
JPY	30.701,00	6.144.498
Cộng		39.649.220
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán		
USD	1.455.315,25	33.086.592.210
EUR	151.165,00	4.129.525.470
Cộng		37.216.117.680
Mức rủi ro tiền tệ		(37.176.468.460)
	Tại ngày 01/01/2017	
	Nguyên tệ	VND tương đương
Tài sản tài chính		
Tiền gửi ngân hàng		
USD	27.307,40	619.871.123
EUR	243,63	5.809.845
GBP	146,15	4.060.632
JPY	32.153,00	6.201.992
Cộng		635.943.592
Nợ tài chính		
Phải trả người bán		
USD	460.994,34	10.506.061.009
EUR	86.379,60	2.088.831.487
Cộng		12.594.892.496
Mức rủi ro tiền tệ		(11.958.948.904)

Tại ngày 31/12/2017, nếu đồng Đô la Mỹ tăng/giảm 2% so với đồng Việt Nam (không kể sự ảnh hưởng của các yếu tố khác) thì lợi nhuận sau thuế của Công ty cho năm tài chính 2017 sẽ giảm/tăng tương ứng một khoản là 661.731.844 đồng Việt Nam (33.086.592.210 đồng x 2%) do lỗ/lãi chuyển đổi tỷ giá trên số dư các công cụ tài chính có gốc là đồng Đô la Mỹ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)

a. Rủi ro thị trường (tiếp)

(a.2) Rủi ro giá

Công ty mua nguyên liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do đó, Công ty chịu rủi ro nếu yếu tố giá bán thay đổi. Công ty chưa thực hiện biện pháp phòng ngừa rủi ro do thị trường mua các công cụ tài chính này chưa phổ biến.

Công ty có các hoạt động đầu tư vốn vào các công ty niêm yết và chưa niêm yết và chịu rủi ro biến động giá của các khoản đầu tư này. Các yếu tố rủi ro ảnh hưởng đến kết quả của các khoản đầu tư này bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư và điều kiện thị trường. Ban Giám đốc quản lý rủi ro liên quan đến yếu tố kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư bằng cách chọn lựa các ngành nghề kinh doanh và các công ty để đầu tư. Yếu tố rủi ro liên quan đến điều kiện thị trường tự bản thân nó bị ảnh hưởng bởi các điều kiện kinh tế chung của Việt Nam và các hành vi của các nhà đầu tư, nằm ngoài khả năng kiểm soát và điều hành.

(a.3) Rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Công ty quản trị rủi ro này bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay có lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

b. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro Công ty bị tổn thất tài chính nếu một khách hàng hoặc một đối tác của công ty không thể thực hiện các nghĩa vụ theo hợp đồng của họ, và rủi ro này phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng của Công ty.

Phải thu khách hàng

Mức độ rủi ro tín dụng của Công ty bị ảnh hưởng chủ yếu bởi các đặc điểm riêng biệt của từng khách hàng. Ban Giám đốc đã thiết lập chính sách tín dụng, theo đó, mỗi khách hàng mới phải được phân tích kỹ về mức độ tín nhiệm trước khi Công ty đưa ra các điều kiện và điều khoản giao hàng và thanh toán. Hạn mức mua hàng được thiết lập cho từng khách hàng, thể hiện khoản tiền cao nhất mà khách hàng có thể mua mà không cần phải có sự chấp thuận của Điều hành. Khách hàng nào không được thông qua xếp hạng tín nhiệm chỉ có thể giao dịch với Công ty với điều kiện trả tiền trước.

Các khoản đầu tư

Công ty giới hạn mức độ rủi ro tín dụng bằng cách chỉ đầu tư vào các chứng khoán có tính thanh khoản và với các đối tác có mức độ tín nhiệm cao. Ban Giám đốc chủ động giám sát rủi ro tín dụng và không kỳ vọng các đối tác sẽ không thực hiện được các nghĩa vụ của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

b. Rủi ro tín dụng (tiếp)

Số dư với ngân hàng

Công ty có số dư tiền gửi với các tổ chức tín dụng trong nước. Ban Giám đốc không nhận thấy một khoản thiệt hại nào đối với kết quả hoạt động của các tổ chức tín dụng này. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó được trình bày trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Các tài sản tài chính không quá hạn cũng không bị suy giảm giá trị

Tiền gửi ngân hàng không quá hạn và không bị suy giảm giá trị là các khoản tiền gửi ở các ngân hàng có xếp hạng tín nhiệm cao ở Việt Nam. Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác mà không quá hạn cũng không bị giảm giá chủ yếu là từ các công ty có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.

Giá trị các khoản phải thu khách hàng của Công ty tại ngày 31/12/2017 là 167.038.130.728 đồng. Trong đó giá trị phải thu khách hàng quá hạn tuy nhiên không suy giảm giá trị theo đánh giá của Công ty tại ngày 31/12/2017 chi tiết như sau:

Quá hạn	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Từ 1 đến 30 ngày	12.352.630.235	3.750.742.438
Từ 31 đến 60 ngày	-	-
Từ 61 đến 90 ngày	-	-
Trên 90 ngày	-	-
Cộng	12.352.630.235	3.750.742.438

c. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty sẽ gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính. Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và tương lai. Công ty quản lý mức thanh khoản bằng cách đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tại ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán đã được thỏa thuận. Bảng trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

c. Rủi ro thanh khoản (tiếp)

	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng VND
Tại 31/12/2017				
Vay và nợ thuê tài chính	210.177.063.918	-	-	210.177.063.918
Phải trả người bán và phải trả khác	81.698.737.535	-	-	81.698.737.535
Chi phí phải trả	173.386.710	-	-	173.386.710
Cộng	292.049.188.163	-	-	292.049.188.163
Tại 01/01/2017				
Vay và nợ thuê tài chính	311.128.534.669	-	-	311.128.534.669
Phải trả người bán và phải trả khác	53.705.438.490	-	-	53.705.438.490
Chi phí phải trả	241.111.587	-	-	241.111.587
Cộng	365.075.084.746	-	-	365.075.084.746

Công ty quản lý rủi ro bằng các công cụ là tài sản tài chính hiện tại, cũng như dòng tiền hình thành trong tương lai. Với việc thực hiện kế hoạch kinh doanh như hiện tại Công ty có đủ cơ sở thực hiện kế hoạch tài chính đã đề ra.

Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)

c. Rủi ro thanh khoản (tiếp)

	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng VND
Tại 31/12/2017				
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.397.857.643	-	-	12.397.857.643
Phải thu khách hàng và phải thu khác	167.063.130.728	3.320.000.000	-	170.383.130.728
Đầu tư dài hạn	-	13.400.000.000	-	13.400.000.000
Cộng	179.460.988.371	16.720.000.000	-	196.180.988.371
Tại 01/01/2017				
Tiền và các khoản tương đương tiền	19.612.344.505	-	-	19.612.344.505
Phải thu khách hàng và phải thu khác	174.229.302.726	-	-	174.229.302.726
Đầu tư dài hạn	-	20.250.000.000	-	20.250.000.000
Cộng	193.841.647.231	20.250.000.000	-	214.091.647.231

35. CÁC THÔNG TIN KHÁC

35.1 NHỮNG KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG, KHOẢN CAM KẾT

Công ty không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa được ghi nhận.

35.2 NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không phát sinh bất kỳ sự kiện nào sau ngày kết thúc năm tài chính có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

35.3 THÔNG TIN HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như không bị buộc phải ngừng hoạt động hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

36. CÁC THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán. Một số chỉ tiêu so sánh đã được điều chỉnh lại như đã được trình bày trong các Thuyết minh số 30 và 31 của Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 03 năm 2018

Người lập biểu



Phạm Văn Luyện

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính



Giám đốc

Bùi Tấn Hòa

