



**CÔNG TY CỔ PHẦN
THƯƠNG MẠI GIA LAI**

Báo cáo tài chính

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

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc

1 - 3

Báo cáo kiểm toán độc lập

4

Báo cáo tài chính

- Bảng cân đối kế toán
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh Báo cáo tài chính

5 - 6

7

8

9 - 30

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Thương mại Gia Lai theo Quyết định số 1504/QĐ-CT ngày 2/12/2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000048 ngày 30/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay công ty đã 12 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900182111) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/08/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Vốn điều lệ: 18.800.000.000 đồng

Vốn góp thực tế đến 31/12/2017: 18.800.000.000 đồng

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 56 Đường Lê Lợi, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai
- Điện thoại: (84) 0269 3823 154
- Fax: (84) 0269 3823 666
- Website: <http://comexim.com.vn>

Các đơn vị trực thuộc

- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 1;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 2;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 3;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 4;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 5;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 6;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 8;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai số 9;
- Chi nhánh Công ty CP Thương mại Gia Lai tại Tp.Quy Nhơn.

Công ty con: Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê

- Địa chỉ: 396 Hùng Vương, Thị trấn Chư Sê, Tỉnh Gia Lai
- Quyền biểu quyết của công ty mẹ: 100%
- Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ: 100%

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ngành nghề kinh doanh chính

- Kinh doanh vật tư, phân bón phục vụ cho sản xuất lâm nghiệp, hàng nông sản, thủ công mỹ nghệ, ô tô, xe gắn máy, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, vật tư xây dựng, trang trí nội thất, hàng điện tử viễn thông, máy móc thiết bị văn phòng, điện dân dụng, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu, xăng dầu nhớt máy;
- Nhận làm đại lý hoặc nhà phân phối sản phẩm, nhận làm các dịch vụ nghiên cứu, xây dựng và phát triển thị trường cho các nhà sản xuất;
- Xuất khẩu hàng nông lâm sản, thủ công mỹ nghệ, nhựa phế liệu đã qua sơ chế;
- Nhập khẩu vật tư, phân bón, mủ cao su, nhựa phế liệu;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa; Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu nông lâm sản các loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kinh doanh cho thuê nhà và văn phòng làm việc.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối năm tài chính là 333 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 15 người. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính này gồm có:

Hội đồng Quản trị

• Ông Nguyễn Thái Bình	Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 29/04/2013
• Ông Phạm Kim Hùng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
• Ông Nguyễn Thanh Dương	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
• Ông Lê Đức Duy	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
• Ông Huỳnh Văn Phong	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
• Ông Lê Thanh Tùng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
• Ông Hồ Lê Thanh Tâm	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
• Bà Trần Thị Hồng Thảo	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013

Ban Kiểm soát

• Ông Nguyễn Bá Khiêm	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 27/03/2017
• Bà Nguyễn Thị An	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 06/05/2013 Miễn nhiệm ngày 25/03/2017
• Bà Nguyễn Thị Bích Ngọc	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 25/03/2017
• Bà Trần Quang Tường Vy	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 25/03/2017

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- | | | |
|---------------------|------------|--|
| • Ông Trịnh Xuân Vỹ | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
Miễn nhiệm ngày 25/03/2017 |
| • Bà Nguyễn Thị Trí | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 27/04/2013
Miễn nhiệm ngày 25/03/2017 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|------------------------|-------------------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Thái Bình | Tổng Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 03/04/2016 |
| • Ông Lê Đức Duy | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/04/2008 |
| • Ông Huỳnh Văn Phong | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 28/06/2013 |
| • Ông Hồ Lê Thanh Tâm | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 01/04/2008 |
| | Kiểm Giám đốc tài chính | |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- 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 kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2017 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Nguyễn Thái Bình

Pleiku, ngày 03 tháng 03 năm 2018



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 158/2018/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 25/02/2018, từ trang 4 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến độc lập của mình 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 kiểm toán viên tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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

Ý kiến của kiểm toán viên

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

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 03 tháng 03 năm 2018

Đinh Thị Ngọc Thùy – Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1463-2018-010-1

■ Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh:

47 - 49 Hoàng Sa (Tầng 4, Tòa nhà Hoàng Đan), Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 (28) 3910 2235; Fax: +84 (28) 3910 2349

■ Chi nhánh tại Hà Nội:

Số 09 phố Duy Tân, (Tầng 6, Tòa nhà Việt Á), Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Tel: +84 (24) 3224 2403; Fax: +84 (24) 3224 2402

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu số B 01 - DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		140.926.068.656	153.897.540.484
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		10.019.238.356	8.116.946.148
1. Tiền	111	5	10.019.238.356	8.116.946.148
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		45.807.997.543	54.745.108.595
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	28.942.856.224	27.860.004.298
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.035.753.070	709.161.958
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	7.100.000.000	15.050.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	8.714.283.249	11.125.942.339
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	10	15.105.000	-
IV. Hàng tồn kho	140	11	83.062.959.505	87.588.379.812
1. Hàng tồn kho	141		83.062.959.505	87.588.379.812
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.035.873.252	3.447.105.929
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	435.260.583	401.652.738
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.600.612.669	3.045.453.191
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		56.941.584.279	50.085.054.339
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.804.000.000	2.820.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	2.804.000.000	2.820.000.000
II. Tài sản cố định	220		37.995.080.902	37.569.198.917
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	23.688.641.085	23.040.661.624
- Nguyên giá	222		42.159.639.467	39.093.548.455
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(18.470.998.382)	(16.052.886.831)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	14.306.439.817	14.528.537.293
- Nguyên giá	228		15.495.587.389	15.495.587.389
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.189.147.572)	(967.050.096)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	13.500.000.000	6.600.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251	15	3.000.000.000	3.000.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	15	10.500.000.000	3.600.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.642.503.377	3.095.855.422
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	2.642.503.377	3.095.855.422
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		197.867.652.935	203.982.594.823

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		126.820.645.570	134.949.015.587
I. Nợ ngắn hạn	310		126.622.645.570	134.949.015.587
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	23.788.411.889	14.697.387.117
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	83.619.000	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	1.100.374.895	484.879.727
4. Phải trả người lao động	314		2.216.271.030	1.990.401.490
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	331.801.958	154.127.718
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	1.909.195.235	2.213.940.890
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	97.927.176.821	116.095.524.747
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(734.205.258)	(687.246.102)
II. Nợ dài hạn	330		198.000.000	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	198.000.000	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		71.047.007.365	69.033.579.236
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	71.047.007.365	69.033.579.236
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	22	18.800.000.000	18.800.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18.800.000.000	18.800.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	1.000.000.000	1.000.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	22	28.534.599.962	28.534.599.962
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	13.766.974.540	10.766.974.540
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	8.945.432.863	9.932.004.734
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	22	1.332.004.734	1.438.453.320
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	22	7.613.428.129	8.493.551.414
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		197.867.652.935	203.982.594.823



Tổng Giám đốc

Nguyễn Thái Bình

Pleiku, ngày 25 tháng 02 năm 2018

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 02 - DN
Ban hành theo Thông tư số
200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	24	810.232.254.475	809.525.987.051
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	32.815.764	750.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		810.199.438.711	809.525.237.051
4. Giá vốn hàng bán	11	26	773.271.108.900	779.135.001.282
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<u>36.928.329.811</u>	<u>30.390.235.769</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	7.489.144.140	7.307.767.697
7. Chi phí tài chính	22	28	5.434.459.597	4.909.568.591
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		5.434.243.725	4.902.458.591
8. Chi phí bán hàng	25	29.a	27.238.873.105	24.544.689.745
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29.b	16.372.412.284	16.205.384.402
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>(4.628.271.035)</u>	<u>(7.961.639.272)</u>
11. Thu nhập khác	31	30	13.545.288.668	17.695.468.957
12. Chi phí khác	32	31	191.895.604	75.931.960
13. Lợi nhuận khác	40		<u>13.353.393.064</u>	<u>17.619.536.997</u>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>8.725.122.029</u>	<u>9.657.897.725</u>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	1.111.693.900	1.164.346.311
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>7.613.428.129</u>	<u>8.493.551.414</u>



Tổng Giám đốc

Nguyễn Thái Bình

Pleiku, ngày 25 tháng 02 năm 2018

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 03 - DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	8.725.122.029	9.657.897.725
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định	02	2.695.871.279	2.612.072.500
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	215.872	(211.104)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.058.439.909)	(4.523.731.181)
- Chi phí lãi vay	06 28	5.434.243.725	4.902.458.591
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	12.797.012.996	12.648.486.531
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	1.409.781.574	(10.579.167.380)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	4.525.420.307	2.698.598.832
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	9.446.392.808	(1.846.843.161)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	419.744.200	(26.426.709)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(5.443.020.574)	(4.921.067.556)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15 18	(498.531.969)	(1.878.697.432)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	27.200.000	200.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(974.159.156)	(826.840.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	21.709.840.186	(4.731.756.875)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(3.142.866.524)	(11.141.845.989)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	50.000.000	181.818.180
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(7.500.000.000)	(10.500.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	15.450.000.000	8.450.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(6.900.000.000)	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5.067.723.169	4.371.746.661
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	3.024.856.645	(8.638.281.148)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33 21	605.104.232.881	710.291.322.819
2. Tiền trả nợ gốc vay	34 21	(623.272.580.807)	(689.842.336.468)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(4.663.840.825)	(4.674.854.375)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(22.832.188.751)	15.774.131.976
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	1.902.508.080	2.404.093.953
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60 5	8.116.946.148	5.712.641.091
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(215.872)	211.104
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70 5	10.019.238.356	8.116.946.148



Nguyễn Thái Bình

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân

Pleiku, ngày 25 tháng 02 năm 2018

Thuyết minh kèm theo từ trang 9 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này

Trang 8

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Mẫu số B 09 - DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Thương mại Gia Lai (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Thương mại Gia Lai theo Quyết định số 1504/QĐ-CT ngày 2/12/2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000048 ngày 30/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay công ty đã 12 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900182111) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/08/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh vật tư, phân bón phục vụ cho sản xuất lâm nghiệp, hàng nông sản, thủ công mỹ nghệ, ô tô, xe gắn máy, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, vật tư xây dựng, trang trí nội thất, hàng điện tử viễn thông, máy móc thiết bị văn phòng, điện dân dụng, phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo, hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu, xăng dầu nhớt máy;
- Nhận làm đại lý hoặc nhà phân phối sản phẩm, nhận làm các dịch vụ nghiên cứu, xây dựng và phát triển thị trường cho các nhà sản xuất;
- Xuất khẩu hàng nông lâm sản, thủ công mỹ nghệ, nhựa phế liệu đã qua sơ chế;
- Nhập khẩu vật tư, phân bón, mùn cao su, nhựa phế liệu;
- Kinh doanh vận tải hàng hóa; Hoạt động hỗ trợ cho vận tải;
- Xuất khẩu hàng công nghiệp tiêu dùng thiết yếu, rượu, bia, thuốc lá điếu;
- Nhập khẩu nông lâm sản các loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kinh doanh cho thuê nhà và văn phòng làm việc.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2017, Công ty có 1 công ty con và 1 công ty liên kết như sau:

- Công ty con: Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê
- Công ty liên kết: Công ty TNHH TM Sài Gòn-Gia Lai (chiếm 30% vốn điều lệ)

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

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

4.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính

Đầu tư vào công ty con; công ty liên kết

Công ty con là một doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mối quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Công ty liên kết là một doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mối quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con; công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4.3 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ với giá trị được xác định bao gồm chi phí mua 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 là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

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 phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 - 8

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4.6 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	5

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty :

- Tiền thuê đất và các chi phí liên quan đến đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê;
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.9 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.10 Chi phí phải trả

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

4.11 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.12 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.13 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.14 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.15 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán cho người mua.

4.16 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.17 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.18 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

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.

4.19 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT:
 - ✓ Đối với mặt hàng phân bón: không chịu thuế
 - ✓ Đối với hoạt động xuất khẩu: Áp dụng mức thuế suất 0%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- ✓ Đối với mặt hàng đường...: Áp dụng mức thuế suất 5%.
- ✓ Đối với mặt hàng hóa mỹ phẩm, sữa... và các dịch vụ khác: Áp dụng mức thuế suất 10%.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.20 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền mặt	2.213.214.500	6.975.877.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.806.023.856	1.141.069.148
Cộng	10.019.238.356	8.116.946.148

6. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Khách hàng có số dư trên 10%/Tổng số dư khoản phải thu	-	-
Các đối tượng khác	28.942.856.224	27.860.004.298
Cộng	28.942.856.224	27.860.004.298

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty CP Vinacafe Biên Hòa	254.507.303	41.115.021
Công ty CP Hàng tiêu dùng Masan	100.664.513	224.169.290
Công ty Phân bón Việt Nhật	536.180.000	207.900.000
Các đối tượng khác	144.401.254	235.977.647
Cộng	1.035.753.070	709.161.958

8. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê	7.100.000.000	15.050.000.000
Cộng	7.100.000.000	15.050.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Cho Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê (Công ty con) vay với thời hạn không quá 12 tháng kể từ ngày bên vay nhận vốn, lãi suất cho vay được điều chỉnh cho phù hợp với từng thời điểm.

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	620.087.860	-	666.518.000	-
Nhà máy sữa Bình Định	1.772.750.209	-	1.225.639.397	-
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	2.989.744.938	-	2.655.479.189	-
Công ty CP Thực phẩm Masan	716.787.707	-	2.904.085.863	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vân Hậu	474.501.046	-	241.679.102	-
Công ty TNHH Kimberly Clark	518.023.486	-	522.723.791	-
Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê	42.140.000	-	1.080.310.000	-
+ Lãi cho vay	42.140.000	-	80.310.000	-
+ Lợi nhuận được chia	-	-	1.000.000.000	-
Phải thu các khoản bảo hiểm	93.611.567	-	82.458.000	-
Các khoản phải thu khác	1.486.636.436	-	1.747.048.997	-
Cộng	8.714.283.249	-	11.125.942.339	-

Trong đó: Phải thu khác ngắn hạn là bên liên quan.

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Comexim Chur Sê	42.140.000	-	1.080.310.000	-
Cộng	42.140.000	-	1.080.310.000	-

b. Dài hạn

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký quỹ dài hạn				
Công ty TNHH QT Unilever Việt Nam	2.238.000.000	-	2.238.000.000	-
Công ty TNHH Kimberly Clark	566.000.000	-	532.000.000	-
Công ty TNHH Number One	-	-	50.000.000	-
Cộng	2.804.000.000	-	2.820.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

10. Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền mặt	15.105.000	-
Cộng	15.105.000	-

11. Hàng tồn kho

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công cụ, dụng cụ	-	-	43.953.600	-
Hàng hóa	83.062.959.505	-	87.544.426.212	-
Cộng	83.062.959.505	-	87.588.379.812	-

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng/khó/chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2017.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2017.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí mua bảo hiểm	168.592.461	166.724.283
Chi phí thuê bao hệ thống định vị xe tải	31.208.455	33.758.455
Chi phí in hóa đơn	68.434.667	42.400.000
Các khoản khác	167.025.000	158.770.000
Cộng	435.260.583	401.652.738

b. Dài hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	354.389.665	661.905.325
Chi phí thuê đất tại Quy Nhơn (*)	2.017.878.670	1.886.838.289
Chi phí sửa chữa lớn chờ phân bổ	57.695.841	183.811.701
Các khoản khác	212.539.201	363.300.107
Cộng	2.642.503.377	3.095.855.422

(*) Là tiền thuê trả trước nhiều năm cho diện tích đất 9.000 m2 đất tại Phường Nhơn Bình, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định theo Hợp đồng số 27/1 ngày 26/09/2005. Thời gian thuê theo hợp đồng là 45 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	25.983.102.956	11.581.281.456	1.529.164.043	39.093.548.455
Mua sắm trong năm	-	1.157.636.364	469.410.953	1.627.047.317
Đ/tư XDCB h/thành	1.515.819.207	-	-	1.515.819.207
T/lý, nhượng bán	-	76.775.512	-	76.775.512
Số cuối năm	27.498.922.163	12.662.142.308	1.998.574.996	42.159.639.467
Khấu hao				
Số đầu năm	7.605.391.489	7.780.161.059	667.334.283	16.052.886.831
Khấu hao trong năm	1.298.046.798	1.018.170.168	157.556.837	2.473.773.803
T/lý, nhượng bán	-	55.662.252	-	55.662.252
Số cuối năm	8.903.438.287	8.742.668.975	824.891.120	18.470.998.382
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	18.377.711.467	3.801.120.397	861.829.760	23.040.661.624
Số cuối năm	18.595.483.876	3.919.473.333	1.173.683.876	23.688.641.085

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2017 của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 14.352.267.229 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 2.823.003.212 đồng.

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	15.456.190.889	39.396.500	15.495.587.389
Mua trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	15.456.190.889	39.396.500	15.495.587.389
Khấu hao			
Số đầu năm	946.038.629	21.011.467	967.050.096
Khấu hao trong năm	214.218.176	7.879.300	222.097.476
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	1.160.256.805	28.890.767	1.189.147.572
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	14.510.152.260	18.385.033	14.528.537.293
Số cuối năm	14.295.934.084	10.505.733	14.306.439.817

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Quyền sử dụng đất (QSD) tại các địa điểm sau:

	Nguyên giá VND	Thời hạn (năm)	Diện tích (m2)
QSD đất 800 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	640.000.000	Lâu dài	800
QSD đất 1050 m2 Chư Sê	2.231.254.630	Lâu dài	1.050
QSD đất 5.837 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	5.753.785.000	45	5.837
QSD đất 100 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	356.400.000	Lâu dài	100
QSD đất 773 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	2.059.224.450	48	773
QSD đất 800 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	2.030.895.147	Lâu dài	800
QSD đất 1.088,5 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	2.210.629.368	50	1.088,5
QSD đất 243,5 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	16.013.854	33	243,5
QSD đất 2.402,3 m2 tại Nguyễn Chí Thanh	157.988.440	28	2.402,3
Cộng	15.456.190.889		

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2017 của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 9.967.859.094 đồng.
- Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017.

15. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2017				01/01/2017			
	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng		
Đầu tư vào Công ty con			3.000.000.000	-	3.000.000.000	-		
- Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê	100%	100%	3.000.000.000	-	3.000.000.000	-		
Đầu tư vào Cty l.doanh, l.kết			10.500.000.000	-	3.600.000.000	-		
Công ty TNHH TM Sài Gòn - Gia Lai	30%	30%	10.500.000.000	-	3.600.000.000	-		
Cộng			13.500.000.000	-	6.600.000.000	-		

Báo cáo tài chính của các công ty nhận đầu tư có lãi, vốn chủ sở hữu bảo toàn. Theo đó, Công ty không trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư.

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty CP HH Vedan Việt Nam	2.473.394.802	571.647.084
Nhà máy sữa Bình Định	11.748.119.189	4.004.033.451
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	6.872.239.794	6.269.419.886
Các đối tượng khác	2.694.658.104	3.852.286.696
Cộng	23.788.411.889	14.697.387.117

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Khách hàng có số dư trên 10%/Tổng số dư khoản phải thu	-	-
Các đối tượng khác	83.619.000	-
Cộng	83.619.000	-

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế giá trị gia tăng	-	117.149.728	112.894.990	4.254.738
Thuế thu nhập doanh nghiệp	466.443.419	1.111.693.900	498.531.969	1.079.605.350
Thuế thu nhập cá nhân	18.436.308	499.974.468	501.895.969	16.514.807
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	223.422.106	223.422.106	-
Các loại thuế khác	-	14.000.000	14.000.000	-
Cộng	484.879.727	1.966.240.202	1.350.745.034	1.100.374.895

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Thù lao HĐQT	72.300.000	67.800.000
Trích trước lãi vay	36.949.596	45.726.445
Trích trước tiền thuê nhà	13.636.364	-
Trích trước chi phí sửa chữa tài sản	208.915.998	40.601.273
Cộng	331.801.958	154.127.718

20. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Kinh phí công đoàn	55.444.112	49.586.587
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	109.911.625	73.752.450
Nhà máy sữa Bình Định	526.604.439	261.949.745
Công ty CP HH Vedan Việt Nam	170.969.393	552.750.594
Công ty TNHH Castrol Bp Petco	319.257.960	607.437.161
Phải trả khác	727.007.706	668.464.353
Cộng	1.909.195.235	2.213.940.890

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Dài hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty CP Thể giới di động	198.000.000	-
Cộng	198.000.000	-

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	116.095.524.747	605.104.232.881	623.272.580.807	97.927.176.821
- Ngân hàng Ngoại Thương CN Gia Lai	3.399.154.084	198.369.176.935	187.490.000.000	14.278.331.019
- Ngân hàng NN&PTNN CN Gia Lai	33.852.034.384	147.912.225.898	121.765.347.853	59.998.912.429
- Ngân hàng Công thương CN Gia Lai	34.019.176.129	230.203.227.012	242.334.270.613	21.888.132.528
- Ngân hàng Quân Đội CN Gia Lai	16.772.955.804	28.151.724.109	44.924.679.913	-
- Ngân hàng NN&PTNN CN Đông Gia Lai	19.881.911.381	-	19.881.911.381	-
- Ngân hàng Kỹ thương CN Gia Lai	6.292.908.593	-	6.292.908.593	-
- Vay cá nhân	1.877.384.372	467.878.927	583.462.454	1.761.800.845
Cộng	116.095.524.747	605.104.232.881	623.272.580.807	97.927.176.821

22. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2016	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	5.014.666.514	12.540.761.346
Tăng trong năm	-	-	-	5.752.308.026	8.493.551.414
Giảm trong năm	-	-	-	-	11.102.308.026
Số dư tại 31/12/2016	<u>18.800.000.000</u>	<u>1.000.000.000</u>	<u>28.534.599.962</u>	<u>10.766.974.540</u>	<u>9.932.004.734</u>
Số dư tại 01/01/2017	18.800.000.000	1.000.000.000	28.534.599.962	10.766.974.540	9.932.004.734
Tăng trong năm	-	-	-	3.000.000.000	7.613.428.129
Giảm trong năm	-	-	-	-	8.600.000.000
Số dư tại 31/12/2017	<u>18.800.000.000</u>	<u>1.000.000.000</u>	<u>28.534.599.962</u>	<u>13.766.974.540</u>	<u>8.945.432.863</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2017	01/01/2017
Hồ Đắc Thị Công Dung	1.698.750.000	1.698.750.000
Nguyễn Thanh Dương	1.400.280.000	1.400.280.000
Lê Đức Duy	1.051.810.000	1.051.810.000
Nguyễn Thái Bình	1.041.090.000	1.041.090.000
Cổ đông khác	13.608.070.000	13.608.070.000
Cộng	18.800.000.000	18.800.000.000

c. Cổ phiếu

	31/12/2017 Cổ phiếu	01/01/2017 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.880.000	1.880.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.880.000	1.880.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	9.932.004.734	12.540.761.346
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay	7.613.428.129	8.493.551.414
Phân phối lợi nhuận	8.600.000.000	11.102.308.026
- Phân phối lợi nhuận năm trước	8.600.000.000	11.102.308.026
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	3.000.000.000	5.752.308.026
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	900.000.000	650.000.000
+ Trả cổ tức	4.700.000.000	4.700.000.000
- Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	8.945.432.863	9.932.004.734

Công ty phân phối lợi nhuận năm 2016 theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 ngày 25/03/2017.

e. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 ngày 25/03/2017 đã thông qua phương án trả cổ tức năm 2016 bằng tiền mặt là 25% vốn điều lệ (tương ứng với số tiền 4.700.000.000 đồng). Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức này trong năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

23. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

a. Ngoại tệ

	31/12/2017	01/01/2017
Ngoại tệ các loại (USD)	598,16	616,59
Ngân hàng NN&PTNT-CN Gia Lai	224,19	229,69
Ngân hàng Ngoại thương-CN Gia Lai	373,97	386,90
Cộng	598,2	616,6

b. Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/17	01/01/2017	Nguyên nhân xóa nợ
Nguyễn Đăng Thái	47.382.000	47.382.000	Khách hàng đã phá sản
Võ Thị Lệ Mai Linh	20.000.000	20.000.000	Nhân viên bán hàng bị mất cắp
DNTN Vân Đán	192.000.000	192.000.000	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
Công ty TNHH An Thành	12.500.000	12.500.000	Đã khởi kiện ra tòa án, nhưng không có tài sản để thi hành án
CN Công ty CK Tp.HCM-Hà Nội	27.500.000	27.500.000	Do vi phạm hợp đồng, nên khách hàng không trả tiền
Trà Bá Quán	3.630.000	3.630.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thái Bình	1.443.955	1.443.955	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Tuyết	1.057.000	1.057.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Lê Hoàng Sơn	716.000	716.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Kỳ	5.123.251	5.123.251	Bỏ đi khỏi địa phương
Lê Thị Tuyết Hoa	8.057.000	8.057.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thị Thuận	9.834.000	9.834.000	Bỏ đi khỏi địa phương
Nguyễn Thanh Toàn	6.900.000	6.900.000	Bỏ đi khỏi địa phương

24. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2017	Năm 2016
Doanh thu bán hàng hóa	805.395.702.073	805.109.722.013
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.836.552.402	4.416.265.038
Cộng	810.232.254.475	809.525.987.051

25. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2017	Năm 2016
Hàng bán bị trả lại	32.815.764	750.000
Cộng	32.815.764	750.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

26. Giá vốn hàng bán

	Năm 2017	Năm 2016
Giá vốn của hàng hóa đã bán	770.428.606.527	776.658.967.723
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.842.502.373	2.476.033.559
Cộng	773.271.108.900	779.135.001.282

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	702.457.888	607.959.201
Chiết khấu thanh toán	3.459.590.971	2.737.899.932
Cổ tức, lợi nhuận được chia	3.327.095.281	3.961.697.460
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	211.104
Cộng	7.489.144.140	7.307.767.697

28. Chi phí tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí lãi vay	5.434.243.725	4.902.458.591
Chi phí tài chính khác	215.872	7.110.000
Cộng	5.434.459.597	4.909.568.591

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

	Năm 2017	Năm 2016
Tiền lương nhân viên bán hàng	20.310.466.133	18.423.956.467
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.813.912.432	1.712.157.566
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.586.449.011	3.143.714.493
Các khoản khác	1.528.045.529	1.264.861.219
Cộng	27.238.873.105	24.544.689.745

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

	Năm 2017	Năm 2016
Tiền lương	9.638.863.615	9.645.239.472
Chi phí khấu hao tài sản cố định	881.958.847	899.914.934
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.784.770.793	4.093.443.081
Các khoản khác	2.066.819.029	1.566.786.915
Cộng	16.372.412.284	16.205.384.402

30. Thu nhập khác

	Năm 2017	Năm 2016
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	28.886.740	-
Thưởng doanh số, khuyến mãi, hỗ trợ từ nhà cung cấp	13.394.856.473	17.683.634.963
Các khoản khác	121.545.455	11.833.994
Cộng	13.545.288.668	17.695.468.957

31. Chi phí khác

	Năm 2017	Năm 2016
Các khoản tiền phạt	111.544.304	906.480
Các khoản khác	80.351.300	29.100.000
Lỗ do thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	45.925.480
Cộng	191.895.604	75.931.960

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

32. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2017	Năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	8.725.122.029	9.657.897.725
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(3.327.095.281)	(3.836.166.167)
- Điều chỉnh tăng	-	125.531.293
+ Thu lao HDQT không trực tiếp điều hành	-	52.800.000
+ Các khoản truy thu, phạt thuế	-	906.480
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	-	29.100.000
+ Hàng hóa, tài sản bị mất, hỏng	-	42.724.813
- Điều chỉnh giảm	3.327.095.281	3.961.697.460
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	3.327.095.281	3.961.697.460
Tổng thu nhập chịu thuế	5.398.026.748	5.821.731.558
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.111.693.900	1.164.346.311
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	1.079.605.350	1.164.346.311
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	32.088.550	-

33. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nhân công	29.949.329.748	28.069.195.939
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.695.871.279	2.612.072.500
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.213.722.177	9.713.191.133
Chi phí khác bằng tiền	3.594.864.558	2.831.648.134
Cộng	46.453.787.762	43.226.107.706

34. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Do đó rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty hoạt động trong lĩnh vực thương mại, mua bán hàng tiêu dùng, do đó Ban Tổng Giám đốc cho rằng công ty sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty ký kết các hợp đồng nguyên tắc, dài hạn với nhà cung cấp chính, bên cạnh việc đa dạng hóa các nguồn cung cấp của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty với chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng mặc dù có rủi ro tín dụng do một số khách hàng chậm thanh toán, tuy nhiên lượng khách hàng này chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng số nợ phải thu khách hàng. Đa số khách hàng còn lại là các đại lý quen thuộc và có mối quan hệ lâu dài. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng rủi ro tín dụng là ở mức thấp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	23.788.411.889	-	23.788.411.889
Chi phí phải trả	331.801.958	-	331.801.958
Vay và nợ thuê tài chính	97.927.176.821	-	97.927.176.821
Phải trả khác	1.853.751.123	198.000.000	2.051.751.123
Cộng	123.901.141.791	198.000.000	124.099.141.791
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	14.697.387.117	-	14.697.387.117
Chi phí phải trả	154.127.718	-	154.127.718
Vay và nợ thuê tài chính	116.095.524.747	-	116.095.524.747
Phải trả khác	2.164.354.303	-	2.164.354.303
Cộng	133.111.393.885	-	133.111.393.885

Ban Tổng Giám đốc cho rằng, mặc dù rủi ro thanh khoản đang ở mức cao nhưng Công ty tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	10.019.238.356	-	10.019.238.356
Phải thu khách hàng	28.942.856.224	-	28.942.856.224
Phải thu về cho vay	7.100.000.000		7.100.000.000
Phải thu khác	8.000.583.822	2.804.000.000	10.804.583.822
Cộng	54.062.678.402	2.804.000.000	56.866.678.402
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.116.946.148		8.116.946.148
Phải thu khách hàng	27.860.004.298	-	27.860.004.298
Phải thu về cho vay	15.050.000.000	-	15.050.000.000
Phải thu khác	10.376.966.339	2.820.000.000	13.196.966.339
Cộng	61.403.916.785	2.820.000.000	64.223.916.785

35. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê	Công ty con
Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn-Gia Lai	Công ty liên kết

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm

Giao dịch	Năm 2017	Năm 2016
Công ty TNHH MTV Comexim Chư Sê		
Cho vay ngắn hạn	7.500.000.000	10.500.000.000
Thu hồi nợ gốc vay	15.450.000.000	8.450.000.000
Thu nhập từ lãi cho vay	524.900.000	599.750.000
Thu nhập cho thuê tài sản	282.000.000	282.000.000
Lợi nhuận được chia trong năm		1.000.000.000
Lợi nhuận đã nhận trong năm	1.000.000.000	800.000.000
Công ty TNHH Thương mại Sài Gòn-Gia Lai		
Lợi nhuận được chia trong năm	3.327.095.281	2.961.697.460

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

36. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

37. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi AAC.



Nguyễn Thái Bình

Pleiku, ngày 25 tháng 02 năm 2018

Kế toán trưởng

Hồ Lê Thanh Tâm

Người lập biểu

Đặng Thị Bích Vân