

**CÔNG TY CỔ PHẦN
PHỤ GIA NHỰA**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 09/2019/CV- PGN

*V/v: Giải trình làm rõ nguyên nhân
phát hành thay thế báo cáo tài chính
Q3.2019*

Vĩnh Phúc, ngày 05 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Liên quan tới Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2019 phát hành thay thế cho Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2019 đã phát hành ngày 21/10/2019 của Công ty cổ phần Phụ Gia, Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa xin giải trình làm rõ nguyên nhân thay thế như sau:

Trình bày lại mục : Phải trả người bán ngắn hạn tại Bảng cân đối kế toán mã số 311:

Nội dung	Thông tin cũ Q3.2019	Thông tin trình bày lại Q3.2019
Phải trả người bán ngắn hạn	8.391.456.833	8.391.546.833

Lý do:

Do lỗi đánh máy, Công ty đã trình bày nhầm giá trị phải trả người bán ngắn hạn.

Trên đây là các nội dung giải trình của Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa.

Công ty xin trân trọng cảm ơn!

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHỤ GIA NHỰA
CHỦ TỊCH HĐQT**



Trần Đặng Công



CÔNG TY CỔ PHẦN PHỤ GIA NHỰA
PLASTIC ADDITIVES JSC.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý III năm 2019

Nội dung:

1. Báo cáo của Ban Giám đốc
2. Bảng cân đối kế toán
3. Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh
4. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
5. Thuyết minh báo cáo tài chính.

Vĩnh Phúc tháng năm 2019

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý III năm 2019

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	

Tháng năm 2019

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình Báo cáo Tài Chính của Công ty cho kỳ kế toán Quý III năm 2019 (từ 01/07/2019 - 30/09/2019).

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc điều hành Công ty cho kỳ kế toán từ 01/07/2019-30/09/2019 và cho đến ngày lập báo cáo bao gồm:

Hội đồng quản trị:

Ông Trần Đăng Công	Chủ tịch
Ông Trần Đăng Phi	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thanh Hương	Thành viên
Bà Ngô Hoài Thanh	Thành viên
Ông Trần Tuấn Nghĩa	Thành viên
Ông Phạm Duy Ga	Thành viên

Ban Giám đốc điều hành:

Ông Trần Đăng Công	Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc, Kiêm Giám đốc sản xuất.
Bà Nguyễn Thị Thanh Hương	Giám đốc tài chính

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/07/2019-30/09/2019 và cho đến ngày lập báo cáo bao gồm:

Bà Nguyễn Thị Duyên	Trưởng Ban kiểm soát
Ông Nguyễn Minh Tiền	Thành viên
Bà Trần Thị Hải Hương	Thành viên

Phụ trách kế toán Công ty từ năm 2017 đến ngày lập báo cáo này là bà Trần Thị Việt Oanh.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

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

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 kỳ kế toán Quý III từ 01/07/2019-30/09/2019, 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 kỳ. 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, 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 Báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính 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. 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.

CAM KẾT 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.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc.



Trần Đặng Công
Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc
Vĩnh Phúc, ngày 05 tháng 11 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý III năm 2019

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		68.863.387.390	56.092.680.307
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	7.760.198.097	891.907.697
Tiền	111		7.760.198.097	891.907.697
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		39.780.019.813	35.702.973.958
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.2	35.687.550.925	29.496.394.953
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		4.057.774.272	6.177.304.155
Phải thu ngắn hạn khác	136	4.3	34.694.616	29.274.850
Hàng tồn kho	140		21.122.808.781	19.367.697.870
Hàng tồn kho	141	4.4	21.122.808.781	19.367.697.870
Tài sản ngắn hạn khác	150		200.360.699	130.100.782
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.5	200.360.699	130.100.782
Thuế GTGT được khấu trừ	152			
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		12.231.890.134	11.879.011.154
Các khoản phải thu dài hạn	210	4.3	131.838.056	358.532.560
Phải thu dài hạn khác	216		131.838.056	358.532.560
Tài sản cố định	220	4	10.270.587.490	9.317.253.124
Tài sản cố định hữu hình	221	4.6	9.347.899.663	5.992.416.905
- Nguyên giá	222		19.593.863.145	15.525.925.724
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(10.245.963.482)	(9.533.508.819)
Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.7	922.687.827	3.324.836.219
- Nguyên giá	225		955.000.000	4.205.660.606
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(32.312.173)	(880.824.387)
Tài sản dở dang dài hạn	240		61.482.310	512.000.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		61.482.310	512.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	250		300.000.000	300.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		300.000.000	300.000.000
Tài sản dài hạn khác	260		1.467.982.278	1.391.225.470
Chi phí trả trước dài hạn	261	4.5	1.467.982.278	1.391.225.470
TỔNG TÀI SẢN	270		81.095.277.524	67.971.691.461

Quý III năm 2019
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

Đơn vị tính: Đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
NỢ PHẢI TRẢ	300		45.006.081.306	31.640.119.274
Nợ ngắn hạn	310		44.050.220.214	31.260.314.266
Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.8	8.391.546.833	5.176.105.865
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.9	682.615.715	1.098.540.098
Phải trả người lao động	314		255.100.584	109.928.551
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		103.511.700	60.000.000
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	4.11	0	45.146.196
Phải trả ngắn hạn khác	319		2.668.968.915	7.840.771
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.10	31.781.897.858	24.762.752.785
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
Quỹ thưởng ban điều hành công ty	322		166.578.609	
Nợ dài hạn	330		955.861.092	379.805.008
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.10	955.861.092	379.805.008
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		36.089.196.218	36.331.572.187
Vốn chủ sở hữu	410	4.13	36.089.196.218	36.331.572.187
Vốn góp của chủ sở hữu	411		33.000.000.000	33.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		33.000.000.000	33.000.000.000
Quỹ đầu tư phát triển	418		499.735.828	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.589.460.390	3.331.572.187
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm kỳ trước	421a		25.257.750	699.968.772
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.564.202.640	2.631.603.415
TỔNG NGUỒN VỐN	440		81.095.277.524	67.971.691.461

Vĩnh Phúc, ngày 05 tháng 10 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng





Nguyễn Thị Nga

Trần Thị Việt Oanh



Trần Đặng Công

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Quý III năm 2019

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	4.14	33.359.028.335	20.526.054.388	68.426.046.178	64.234.793.970
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		33.359.028.335	20.526.054.388	68.426.046.178	64.234.793.970
Giá vốn hàng bán	11	4.15	29.563.911.331	18.468.594.952	61.297.246.130	57.911.354.990
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		3.795.117.004	2.057.459.436	7.128.800.048	6.323.438.980
Doanh thu hoạt động tài chính	21		13.180.520	62.359.441	19.075.463	461.445.796
Chi phí tài chính	22	4.16	719.683.723	498.370.925	1.983.840.587	1.306.910.475
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		711.809.038	495.198.012	1.968.441.647	1.303.673.829
Chi phí bán hàng	25	4.17	97.003.494	86.136.614	289.655.517	177.158.594
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	4.17	497.551.236	607.757.706	1.615.023.980	1.827.293.880
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.494.059.071	927.553.632	3.259.355.427	3.473.521.827
Thu nhập khác	31		485.000.000	58.300.261	955.000.000	97.956.852
Chi phí khác	32		483.722.337	400.120	983.813.591	3.265.222
Lợi nhuận khác	40		1.277.663	57.900.141	(28.813.591)	94.691.630
Tổng kế toán lợi nhuận trước thuế	50		2.495.336.734	985.453.773	3.230.541.836	3.568.213.457
Chi phí thuế TNDN Hiện hành	51		505.159.257	246.690.172	666.339.196	840.658.046
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.990.177.477	738.763.601	2.564.202.640	2.727.555.411
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		603,08	223,87	777,03	826,53

Vĩnh Phúc, ngày 05 tháng 11 năm 2019

Người lập biểu



Nguyễn Thị Nga

Kế toán trưởng



Trần Thị Việt Oanh



Trần Đăng Công

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III năm 2019

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh						
Lợi nhuận trước thuế	01		2.495.336.734	985.453.773	3.230.541.836	3.568.213.457
Điều chỉnh cho các khoản						
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		345.196.126	320.131.236	967.253.882	959.506.746
- Các khoản dự phòng	03					
- (Lãi), (lỗ) hoạt động đầu tư	05		(11.096,030)	(736.070)	(11.671.579)	(368.913.413)
- Chi phí lãi vay	06	4.16	711.809.038	495.198.012	1.968.441.647	1.303.673.829
- Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi VLĐ	08		3.541.245.868	1.800.046.951	6.154.565.786	5.462.480.619
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3.091.809.591	2.185.706.153	(4.320.351.351)	(6.563.464.681)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(2.033.669.888)	(2.317.692.157)	(1.755.110.911)	(4.312.807.664)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		2.113.660.631	(1.360.971.586)	2.707.006.089	(7.756.829.682)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		104.720.388	(16.775.337)	(147.016.725)	(174.718.400)
- Tiền lãi vay đã trả	14	4.16	(711.809.038)	(495.198.012)	(1.945.760.397)	(1.303.673.829)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	4.9			(915.360.809)	(533.103.784)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16					
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17					
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		6.105.957.552	(204.883.988)	(222.028.318)	(15.182.117.421)

Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư						
- Chi để mua sắm, XD TSCĐ và TSDH khác	21		(1.505.386.400)		(1.579.332.736)	
- Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, TSDH khác	22		485.000.000		955.000.00	
- Chi cho vay mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23					(5.300.000.000)
- Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24					5.000.000.000
- Thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		11.096.030	734.925	11.668.116	368.912.268
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1.009.290.370)	734.925	(612.664.620)	68.912.268
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính						
- Thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31					
- Tiền thu từ đi vay	33	5.1	14.641.074.543	14.080.373.206	44.447.030.435	37.209.435.345
- Tiền trả nợ gốc vay	34	5.1	(12.747.349.580)	(13.878.404.551)	(35.857.548.653)	(26.767.062.806)
- Tiền chi trả gốc thuê tài chính	35	4.10	(197.227.839)	(381.663.702)	(886.498.444)	(1.144.991.106)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.696.497.124	(179.695.047)	7.702.983.338	9.297.381.433
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		6.793.164.306	(383.844.010)	6.868.290.400	(5.815.823.720)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		967.033.791	2.018.622.888	891.907.697	7.450.602.498
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		7.760.198.097	1.634.778.778	7.760.198.097	1.634.778.778

Người lập biểu



Nguyễn Thị Nga

Kế toán trưởng



Trần Thị Việt Oanh



Vĩnh Phúc, ngày 01 tháng 11 năm 2019

Chủ tịch HĐQT kiêm
 Tổng Giám đốc


 Trần Đăng Công

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 Phụ Gia Nhựa (sau đây gọi tắt là “Công ty” hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 2500287403 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Vĩnh Phúc thay đổi lần 3 ngày 27/12/2017. Vốn điều lệ trên Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty là 33.000.000.000 đồng, chia thành 3.300.000 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng / cổ phần.

Trụ sở chính của Công ty hiện đặt tại Thôn Minh Quyết, phường Khai Quang, thành phố Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc, Việt Nam.

Người đại diện theo Pháp luật của Công ty là ông Trần Đăng Công.

1.2 Hoạt động sản xuất kinh doanh chính

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh bao gồm:

- Sản xuất sản phẩm hóa chất khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất các sản phẩm hóa chất khác;
- Sản xuất sơn, véc ni và các chất sơn, quét tương tự, sản xuất mực in và ma tít . Chi tiết: Sản xuất sơn, véc ni và các chất sơn, quét tương tự, sản xuất mực in và ma tít.
- Sản xuất sản phẩm khác từ cao su. Chi tiết: Sản xuất sản phẩm khác từ cao su;
- Sản xuất sản phẩm từ Plastic;
- Mua bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác
- Bán buôn tổng hợp;
- Vận tải hàng hóa đường bộ bằng ô tô, Chi tiết: vận tải hàng hóa đường bộ bằng ô tô;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu: Chi tiết: hoạt động tư vấn đầu tư;
- Dịch vụ lưu giữ hàng hóa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ;
- Sản xuất mỹ phẩm, xà phòng, chất tẩy rửa, làm bóng và chế phẩm vệ sinh (trừ các loại Nhà nước cấm);
- Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác;
- Thoát nước và xử lý nước thải.

Đối với ngành nghề có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ hoạt động sản xuất kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của Pháp luật.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO VÀ KỲ KẾ TOÁN

2.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với 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.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

2.2 KỲ KẾ TOÁN

Báo cáo tài chính kèm theo được lập cho kỳ kế toán Quý III từ 01/07/2019-30/09/2019.

3. 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:

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập Báo cáo tài chính

3.2 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 kỳ kế toán (kỳ hoạt động). Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao. Các khoản có khả năng thanh khoản cao là các khoản có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền mặt xác định trong thời gian không quá 03 tháng và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

3.4 Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được trình bày theo giá ghi sổ và dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập phù hợp theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư sửa đổi bổ sung số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng phải thu khó đòi hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

3.5 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 giá mua, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung hoặc chi phí liên quan khác, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá xuất của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất...) của hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc niên độ kế toán

Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong năm

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

3.6 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.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành, bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ, nếu có. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó.

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

Nhóm tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà xưởng, vật kiến trúc	25
Máy móc, thiết bị	05-10
Phương tiện vận tải	10

3.7 Chi phí đi vay

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.

3.8 Ghi nhận doanh thu, chi phí

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi các rủi ro, lợi ích và quyền sở hữu hàng hóa được chuyển sang người mua; đồng thời đơn vị có thể xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng. Thời điểm ghi nhận doanh thu thông thường trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa, dịch vụ, phát hành hóa đơn cho người mua và người mua chấp nhận thanh toán.

Doanh thu bán hàng xuất khẩu được ghi nhận khi Công ty hoàn thành thủ tục Hải quan về kê khai xuất khẩu hàng hóa và hàng thực xuất khỏi cảng Việt Nam.

Doanh thu hoạt động tài chính là lợi nhuận được chia hàng năm (nếu có) từ các Doanh nghiệp mà Công ty tham gia góp vốn, lãi từ tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi ngân hàng và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ.

Chi phí 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 kỳ kế toán.

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.

3.9 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) 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 (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực, được áp dụng là 20% tính trên thu nhập chịu thuế

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.

3.10 Công cụ tài chính **Ghi nhận ban đầu**

Tài sản chính

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ cho nhau trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận và Công ty có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm

3.11 Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào chứng khoán, công ty con và công ty liên kết được ghi nhận theo giá gốc, khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí trong kỳ

3.12 Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh từ các nghiệp vụ này sẽ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí trong kỳ kế toán.

Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá hối đoái tại ngày này, cụ thể như sau:

- Tỷ giá sử dụng để quy đổi số dư các khoản mục tài sản tiền tệ là tỷ giá mua vào tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán của Ngân hàng Thương mại nơi Doanh nghiệp thường xuyên có phát sinh giao dịch. Các khoản tiền, phải thu ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản, ký quỹ.
- Tỷ giá sử dụng để quy đổi số dư các khoản phải trả tiền tệ là tỷ giá bán ra tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có phát sinh giao dịch.

Khoản chênh lệch và tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng 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.

3.13. Bên liên quan

Một bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu có khả năng trực tiếp hoặc gián tiếp kiểm soát được hoặc có ảnh hưởng đáng kể đến Công ty trong việc ra quyết định về tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là Công ty hoặc cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của cá nhân được coi là liên quan.

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH VÀ BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ.

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Đơn vị tính: Đồng	
	30/09/2019	01/01/2019
Tiền mặt	752.851.906	9.887.925
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.007.346.191	882.019.772
Tiền đang chuyển		
Các khoản tương đương tiền	0	0
Cộng	<u>7.760.198.097</u>	<u>891.907.697</u>

4.2 Phải thu của khách hàng

Phải thu của khách hàng ngắn hạn	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	25.550.572.925	8.271.965.053
Công ty cổ phần hóa chất Thăng Long	399.113.000	527.048.900
Công ty cổ phần đầu tư thương mại và Dịch vụ Vạn Lộc Phát	6.400.673.000	6.426.325.000
Công ty cổ phần An Tiến Industries	1.629.386.000	1.900.756.000
Công ty cổ phần KSA Polymer Hà Nội	84.700.000	86.900.000
Công ty cổ phần XNK chuyên gia Lao động và kỹ thuật IMS	0	12.197.240.000
Công ty cổ phần xây dựng và dịch vụ tổng hợp Hoàng Hải	1.302.400.000	0
Các khoản phải thu khách hàng khác	320.706.000	86.160.000
Cộng	35.687.550.925	29.496.394.953

Phải thu khách hàng là bên liên quan	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	25.550.572.925	8.271.965.053
Công ty cổ phần Hóa chất Thăng Long	399.113.000	527.048.900
Công ty cổ phần đầu tư thương mại và Dịch vụ Vạn Lộc Phát	6.400.673.000	6.426.325.000
Cộng	32.350.358.925	15.225.338.953

4.3 Phải thu khác

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Ngắn hạn	34.694.616	29.274.850
Ngân hàng TMCP Công thương - CN Vĩnh Phúc	0	11.687.500
Ký quỹ, ký cược	34.694.616	17.587.350
Dài hạn	131.838.056	358.532.560
Phải thu khác	63.555.556	57.827.827
Ký cược, ký quỹ	68.282.500	300.704.733

4.4 Hàng tồn kho

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Nguyên vật liệu	18.404.779.390	15.835.107.060
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	32.093.935	34.656.972
Thành phẩm	2.644.551.856	3.497.933.838
Hàng mua đang đi trên đường	0	0
Hàng hóa	41.383.600	0
Cộng	21.122.808.781	19.367.697.870

4.5 Chi phí trả trước

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Ngắn hạn	200.360.699	130.100.782
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.224.270	23.103.287
Chi phí mua bảo hiểm	67.084.335	67.478.313
Các khoản khác	132.052.094	39.519.182
Dài hạn	1.467.982.278	1.391.225.470
Chi phí đền bù xây dựng	1.261.590.964	1.285.697.797
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	159.959.338	37.938.180
Các khoản khác	46.431.976	67.589.493
	1.668.342.977	1.521.326.252

4.6 Tài sản cố định hữu hình

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>			
	Nhà cửa, Vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải TD	Cộng
Nguyên giá				
01/01/2019	6.691.393.011	7.871.330.895	963.201.818	15.525.925.724
Mua sắm, xây dựng		5.138.883.757		5.138.883.757
Thanh lý, nhượng bán		1.070.946.336		1.070.946.336
30/09/2019	6.691.393.011	11.939.268.316	963.201.818	19.593.863.145
Hao mòn lũy kế				
01/01/2019	1.902.843.403	7.346.787.329	283.878.087	9.533.508.819
- Số tăng khấu hao trong kỳ	207.010.836	443.791.937	72.240.138	723.042.911
- Số giảm khấu hao trong kỳ		10.588.248		10.588.248
30/09/2019	2.109.854.239	7.779.991.018	356.118.225	10.245.963.482
Giá trị còn lại				
01/01/2019	4.788.549.608	524.543.566	679.323.731	5.992.416.905
30/09/2019	4.581.538.772	4.159.277.298	607.083.593	9.347.899.663

4.7 Tài sản cố định thuê tài chính

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	<u>Máy móc thiết bị</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá		
01/01/2019	4.205.660.606	4.205.660.606
Số tăng trong kỳ: Mua mới	955.000.000	955.000.000
Số giảm trong kỳ: Thanh lý	4.205.660.606	4.205.660.606
30/09/2019	955.000.000	955.000.000
Giá trị hao mòn		
01/01/2019	880.824.387	880.824.387
Số khấu hao tăng trong kỳ	244.210.971	244.210.971
Số khấu hao giảm trong kỳ	1.092.723.185	1.092.723.185
30/09/2019	32.312.173	32.312.173
Giá trị còn lại		
01/01/2019	3.324.836.219	3.324.836.219
30/09/2019	922.687.827	922.687.827

4.8 Phải trả người bán

	30/09/2019		Đơn vị tính: Đồng 01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Các khoản phải trả người bán	8.391.546.833	8.391.546.833	5.176.105.865	5.176.105.865
Công ty cổ phần sản xuất tổng hợp An Thành	0	0	1.918.620.000	1.918.620.000
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	1.293.632.385	1.293.632.385	477.207.690	477.207.690
Công ty cổ phần đầu tư thương mại và Dịch vụ Vạn Lộc Phát	0	0		
Công ty cổ phần hóa chất Thăng Long	1.276.859.000	1.276.859.000	0	0
Công ty TNHH kim loại màu Trường Thành	0	0	454.300.000	454.300.000
Đối tượng khác	5.821.055.448	5.821.055.448	2.325.978.175	2.325.978.175
Phải trả người bán là các bên liên quan	2.570.491.385	2.570.491.385	477.207.690	477.207.690
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	1.293.632.385	1.293.632.385	477.207.690	477.207.690
Công ty cổ phần đầu tư thương mại và Dịch vụ Vạn Lộc Phát				
Công ty cổ phần hóa chất Thăng Long	1.276.859.000	1.276.859.000	0	0

4.9 Thuế và các khoản phải nộp / phải thu Nhà nước

	30/09/2019		Đơn vị tính: Đồng 01/01/2019	
	Giá trị	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Giá trị
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	7.144.239	597.923.650	431.332.155	173.735.734
Thuế nhập khẩu	0	13.028.954	13.028.954	0
Thuế thu nhập doanh nghiệp	666.339.196	915.360.809	666.339.196	915.360.809
Thuế thu nhập cá nhân	9.132.280	34.143.186	33.831.911	9.443.555
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	98.896.068	98.896.068	0
Các loại thuế khác		3.000.000	3.000.000	
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp Nhà nước	0	20.420	20.420	0
Cộng	682.615.715	1.662.373.087	1.246.448.704	1.098.540.098

4.10 Vay và nợ thuê tài chính

	30/09/2019	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	<i>Đơn vị tính: Đồng</i> 01/01/2019
Vay ngắn hạn	31.781.897.858	43.500.701.962	36.481.556.889	24.762.752.785
Vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam CN Vĩnh Phúc – tài khoản VND (01)	21.358.982.904	34.047.217.484	28.212.882.649	15.524.648.069
Vay ngắn hạn ngân hàng Tiên Phong (02)	2.499.880.000	2.869.880.000	2.497.756.000	2.127.756.000
Vay ngắn hạn ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (03)	2.498.296.000	3.192.076.000	2.635.644.000	1.941.864.000
Vay dài hạn đến hạn trả ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam CN Vĩnh Phúc (04)	96.166.664		149.898.668	246.065.332
Vay thấu chi ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease – CN Hà Nội	(1.000.413) 73.039.236	823.484 104.171.527	4.762 667.238.445	(1.819.135) 636.106.154
Vay ngắn hạn ngoại tệ USD ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam CN Vĩnh Phúc (01)	436.533.467	436.533.467	2.318.132.365	2.318.132.365
Ông Trần Đăng Công (05)	3.820.000.000	1.850.000.000		1.970.000.000
Bà Nguyễn Thị Tuyết (06)	1.000.000.000	1.000.000.000		
Vay dài hạn	955.861.092	1.050.500.000	471.443.916	379.805.008
Vay dài hạn ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam CN Vĩnh Phúc – tài khoản VND (04)	336.571.336		43.233.672	379.805.008
Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease – CN Hà Nội (07)	619.289.756	1.050.500.000	431.210.244	0
	32.737.758.950	44.551.201.962	36.956.000.805	25.142.557.793

(01) Khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam là khoản vay theo 02 hợp đồng tín dụng, bao gồm: Hợp đồng tín dụng số 36.26858/2017 HDCVHM NHCT 246/PGN ngày 14/06/2017 giữa ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam chi nhánh Vĩnh Phúc và Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa với hạn mức tín dụng là 16 tỷ đồng, lãi suất thả nổi; Hợp đồng cho vay hạn mức số 300113395/2019/HDCVHM/NHCT246/PGN ngày 01/04/2019 giữa Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Vĩnh Phúc và Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa với hạn mức tín dụng là 22 tỷ đồng, lãi suất thả nổi. Mục đích sử dụng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty. Tài sản đảm bảo bao gồm:

cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam phát hành với mệnh giá 10 triệu đồng / trái phiếu. Kỳ hạn 10 năm, tính từ 29/06/2018 đến 29/06/2028. Trị giá của tài sản cầm cố là 300 triệu đồng.

+ Hợp đồng thế chấp số 13/300113395/2018/HĐBĐ/NHCT246-PGN ngày 26/10/2018 và các văn bản sửa đổi, bổ sung, tài sản thế chấp xe ô tô tải (có mui) THACO OLLIN 700B. Giá trị định giá 487 triệu đồng, đảm bảo cho mức dư nợ cho vay / bảo lãnh tối đa 340 triệu.

(02) Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 102/2018/HĐTD/BDI/01 ngày 25/05/2018 giữa ngân hàng TMCP Tiên Phong với Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa với hạn mức tín dụng 2.500 triệu đồng. Thời hạn cho vay kể từ ngày 25/05/2018 đến ngày 25/05/2019, lãi suất linh hoạt được quy định cụ thể tại từng Văn bản nhận nợ, mục đích sử dụng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động Sản xuất và thương mại nguyên vật liệu hóa chất phục vụ sản xuất công nghiệp (hạt nhựa, hóa chất, kẽm...) của Công ty. Hợp đồng không áp dụng biện pháp đảm bảo

(03) Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 120918-3996341-01-SME ngày 13/9/2018 giữa ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng với Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa với hạn mức tín dụng 2,5 tỷ đồng. Thời hạn cho vay 12 tháng kể từ ngày 13/09/2018, lãi suất cho vay và cơ chế điều chỉnh lãi suất sẽ được bên Ngân hàng và Công ty thỏa thuận theo cung cầu vốn thị trường, nhu cầu vay vốn và mức độ tín nhiệm của Công ty và được quy định cụ thể trong (các) Khế ước nhận nợ và/hoặc các Văn bản liên quan ký kết giữa Khách hàng và bên Ngân hàng, mục đích sử dụng vốn vay để bổ sung vốn lưu động phát hành thư tín dụng (L/C) phục vụ hoạt động kinh doanh hóa chất và phụ gia nhựa. Tài sản đảm bảo bao gồm:

+ Bảo lãnh của ông Trần Đăng Công;

+ Ký quỹ mỗi lần đề nghị phát hành (L/C) theo quy định cụ thể của bên Ngân hàng;

+ Các biện pháp, tài sản đảm bảo khác theo thỏa thuận giữa bên Ngân hàng với Công ty và/hoặc bên thứ 3 (nếu có).

(04) Là khoản vay dài hạn giữa Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam theo các hợp đồng tín dụng sau:

+ Theo hợp đồng tín dụng số 001.113395/2015-HDTDDA/NHCT246-CTTP PGN tháng 01 năm 2015 giữa ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – CN Vĩnh Phúc với Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa, với hạn mức tín dụng 1.176 triệu đồng, thời hạn cho vay 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất cho vay tại thời điểm ký hợp đồng là 10,5%/ năm và chỉ có giá trị cho kỳ tính lãi đầu tiên đối với những khoản giải ngân tại ngày ký hợp đồng và được điều chỉnh 03 tháng một lần. Mục đích cho vay: thanh toán tiền mua máy móc, thiết bị dây chuyền sản xuất kẽm Stearat, phục vụ sản xuất kinh doanh.

Tài sản thế chấp bao gồm:

- Hợp đồng thế chấp tài sản số 11561410/HĐTC ngày 18/10/2011 và các Văn bản sửa đổi, bổ sung; tài sản thế chấp bao gồm nhà kho và máy móc thiết bị. Tổng trị giá hợp đồng 3.544 triệu đồng đảm bảo cho mức dư nợ cho vay / bảo lãnh tối đa 1.273,8 triệu đồng .
 - Hợp đồng thế chấp số 10520401/HĐTC ngày 04/01/2010 và các Văn bản sửa đổi, bổ sung; tài sản thế chấp bao gồm: giá trị san nền, nhà xưởng, nhà điều hành, nhà kho, công trình phụ trợ và vật kiến trúc xây dựng trên đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AM678768. Trị giá hợp đồng 1.968 triệu đồng, đảm bảo cho mức dư nợ cho vay / bảo lãnh tối đa 1.377,6 triệu đồng, trong đó đảm bảo cho hợp đồng này là 460 triệu đồng
 - Theo hợp đồng cho vay từng lần số 01/2018-HĐCVTL/NHCT246-PGN ngày 31/10/2018 giữa Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam chi nhánh Vĩnh Phúc với Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa với hạn mức tín dụng là 340 triệu đồng. Thời hạn cho vay là 60 tháng, kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân khoản nợ đầu tiên. Lãi suất cho vay trong hạn là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ và có giá trị từ thời điểm giải ngân cho đến khi có sự điều chỉnh lãi suất. Mục đích sử dụng vốn vay để mua xe ô tô tải Thaco Ollin phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Tài sản thế chấp theo hợp đồng thế chấp tài sản số 13.38524/2018/HĐBĐ/NHCT246-PGN và các Văn bản sửa đổi bổ sung liên quan, tài sản thế chấp bao gồm xe ô tô tải có mui Thaco Ollin 700B 03 chỗ ngồi, được sản xuất năm 2017. Đi kèm theo là các thiết bị, linh kiện, phụ tùng, phụ kiện, thiết bị liên lạc, thiết bị định vị và các thiết bị khác được lắp đặt cho và gắn liền với tài sản. Giá trị của tài sản thế chấp được định giá là 487 triệu đồng, đảm bảo cho mức dư nợ cho vay / bảo lãnh tối đa 340 triệu đồng.
- (05) Theo hợp đồng cho vay giữa ông Trần Đặng Công với Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa . Mục đích bổ sung vốn lưu động cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty
- (06) Là khoản vay cá nhân giữa bà Nguyễn Thị Tuyết với Công ty Cổ phần Phụ gia nhựa. Mục đích: Bổ sung vốn lưu động cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.
- (07) Là khoản thuê lại các tài sản theo hợp đồng thuê tài chính số C190607112, ngày 11/06/2019, tài sản thuê bao gồm: Hệ thống Máy nghiền: 517.000.000 đồng và hệ thống hút lọc tách bụi máy nghiền: 533.500.000 đồng.
Thời hạn thuê là 36 tháng tính từ ngày bắt đầu thuê

4.11 Doanh thu chưa thực hiện được

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Ngắn hạn	0	45.146.196
Chênh lệch giá bán TSCĐ cao hơn giá trị còn lại thuê tài chính	0	45.146.196

4.12 Phải trả ngắn hạn khác

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	28.968.915	4.719.671
Bảo hiểm xã hội	0	0
Bảo hiểm y tế	0	0
Bảo hiểm thất nghiệp	0	0
Các khoản phải trả, phải nộp khác	0	3.121.100
Phải chi trả cổ tức	2.640.000.000	0
	2.668.968.915	7.840.771

4.13 Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động vốn Chủ sở hữu

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>			
	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế Chưa phân phối	Tổng cộng
01/01/2018	33.000.000.000		695.797.704	33.695.797.704
Tăng vốn trong năm trước				
Lãi trong năm trước			3.327.401.119	3.327.401.119
Tăng khác			4.171.068	4.171.068
31/12/2018	33.000.000.000		3.331.572.187	36.331.572.187
01/01/2019	33.000.000.000		3.331.572.187	36.331.572.187
Lãi trong 9 tháng đầu năm			2.564.202.640	2.564.202.640
Phân phối lợi nhuận trong kỳ		499.735.828	(3.306.314.437)	(2.806.578.609)
30/09/2019	33.000.000.000	499.735.828	2.589.460.390	36.089.196.218

b. Chi tiết vốn đầu tư Chủ sở hữu

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	30/09/2019	01/01/2019
	(VND)	(VND)
Ông Trần Đăng Công	16.090.000.000	16.090.000.000
Ông Lê Nguyễn Thanh Hải	1.000.000.000	1.000.000.000
Bà Ngô Hoài Thanh	1.600.000.000	1.600.000.000
Công ty Cổ phần HNI Hà Nội	300.000.000	300.000.000
Các cổ đông khác	14.010.000.000	14.010.000.000
	33.000.000.000	33.000.000.000

c. Giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
Vốn đầu tư của Chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	33.000.000.000	33.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ		-
Vốn góp giảm trong kỳ		-
Vốn góp cuối kỳ	33.000.000.000	33.000.000.000

d. Cổ phiếu

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.300.000	3.300.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.300.000	3.300.000
+ Cổ phiếu phổ thông	3.300.000	3.300.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.300.000	3.300.000
+ Cổ phiếu phổ thông	3.300.000	3.300.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

4.14 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu	33.359.028.335	20.526.054.388	68.426.046.178	64.234.793.970
Doanh thu bán hàng	32.588.746.335	19.687.322.569	66.115.655.178	61.686.121.239
Doanh thu cung cấp dịch vụ	770.282.000	838.731.819	2.310.391.000	2.548.672.731
Doanh thu với các bên liên quan	25.561.284.500	12.561.816.019	52.332.748.650	40.895.729.311
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	23.610.337.000	10.121.872.473	46.044.738.000	29.548.579.983
Công ty cổ phần đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát	674.725.500	58.360.000	1.258.666.500	2.899.360.000
Công ty cổ phần Hóa chất Thăng Long	1.276.222.000	2.381.583.546	5.029.344.150	8.447.789.328

4.15 Giá vốn hàng bán

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng đã bán	29.264.184.119	18.270.291.943	60.512.207.350	57.260.302.385
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	299.727.212	198.303.009	785.038.780	651.052.605
Tổng	29.563.911.331	18.468.594.952	61.297.246.130	57.911.354.990

4.16 Chi phí tài chính

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	713.850.145	496.337.714	1.970.482.754	1.304.813.531
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	7.874.685	3.172.913	15.398.940	3.236.646
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại				
	721.724.830	499.510.627	1.985.881.694	1.308.050.177

4.17 Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Các khoản chi phí quản lý	497.551.236	607.757.706	1.615.023.980	1.827.293.880
Chi phí nhân viên quản lý	209.910.476	146.165.385	611.181.227	531.807.902
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	9.816.835	16.248.824	37.268.822	48.137.188
Thuê, phí, lệ phí	20.883.727	17.220.531	60.744.066	58.422.540
Chi phí khấu hao TSCĐ	14.213.332	38.117.895	91.095.051	145.028.345
Chi phí dịch vụ mua ngoài	226.916.816	282.311.859	764.878.341	701.519.947
Chi phí quản lý khác	15.810.050	107.693.212	49.856.473	342.377.958
Các khoản chi phí bán hàng	97.003.494	86.136.614	289.655.517	177.158.594
Chi phí nhân viên bán hàng	6.602.161		19.286.891	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	71.015.067	86.046.614	240.951.149	177.018.594
Chi phí bán hàng khác		90.000	27.000	140.000
Chi phí thử nghiệm, nghiên cứu phát triển sản phẩm	19.386.266		29.390.477	

4.18 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.990.177.477	738.763.601	2.564.202.640	2.727.555.411
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ	3.300.000	3.300.000	3.300.000	3.300.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	603,08	223,87	777,03	826,53

4.19 Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng công ty vừa có thể 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 nguồn vốn của Công ty gồm có các khoản nợ đã trình bày tại Bảng cân đối kế toán, phần vốn thuộc sở hữu cổ đông của Công ty bao gồm vốn góp, quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp kế toán 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 chính, nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu được trình bày tại thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>	
	<u>30/09/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.760.198.097	891.907.697
Phải thu của khách hàng và phải thu khác	35.854.083.597	29.884.202.363
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	300.000.000	300.000.000
Cộng	43.914.281.694	31.076.110.060
Vay và nợ	32.737.758.950	25.142.557.793
Phải trả người bán và phải trả khác	11.031.546.833	5.179.226.965
Chi phí phải trả	103.511.700	60.000.000
Cộng	43.872.817.483	30.381.784.758
Trạng thái ròng	41.464.211	694.325.302

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Ban Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và vận hành các chính sách nhằm kiểm soát rủi ro (phát hiện, ngăn ngừa và hạn chế ảnh hưởng của các rủi ro).

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá, lãi suất, giá hàng hóa và rủi ro về giá khác như giá cổ phần. 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.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty đã thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty chưa thực hiện biện pháp đảm bảo rủi ro do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro trọng yếu về lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi vay vốn với lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này được Công ty quản lý bằng cách duy trì một tỷ lệ hợp lý giữa các khoản vay với lãi suất cố định và các khoản vay với lãi suất thả nổi.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua một số loại hàng hóa nhất định. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin thị trường hàng hóa nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch kinh doanh và các mức hàng tồn kho một cách hợp lý. Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá hàng hóa

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà công ty tin rằng có thể tạo 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 đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các khoản nợ phải trả tài chính theo thời hạn thanh toán. Số liệu trình bày trên cơ sở dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả, bao gồm các khoản gốc và tiền lãi (nếu có).

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>		
	Dưới 1 năm	Từ 1 – 5 năm	Tổng
30/09/2019			
Vay và nợ ngắn hạn	31.781.897.858	955.861.092	32.737.758.950
Phải trả người bán và phải trả khác	11.031.546.833		11.031.546.833
Chi phí phải trả	103.511.700		103.511.700
Cộng	42.916.956.391	955.861.092	43.872.817.483
01/01/2019			
Vay và nợ ngắn hạn	24.762.752.785	379.805.008	25.142.557.793
Phải trả người bán và phải trả khác	5.179.226.965		5.179.226.965
Chi phí phải trả	60.000.000		60.000.000
Cộng	30.001.979.750	379.805.008	30.381.784.758

Bảng sau đây trình bày chi tiết các khoản tài sản tài chính còn lại theo thời gian thanh toán theo hợp đồng đến ngày lập bảng cân đối kế toán. Số liệu trong bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu.

	<i>Đơn vị tính: Đồng</i>		
	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm trở lên	Tổng
30/09/2019			
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.760.198.097		7.760.198.097
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		300.000.000	300.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	35.722.245.541	131.838.056	35.854.083.597
C ộng	43.482.443.638	431.838.056	43.914.281.694
01/01/2019			
Tiền và các khoản tương đương tiền	891.907.697		891.907.697
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			300.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	29.525.669.803	358.532.560	29.884.202.363
C ộng	30.417.577.500	358.532.560	31.076.110.060

Ban Giám đốc đánh giá mức độ tập trung rủi ro thanh khoản ở mức bình thường. Ban Giám đốc Công ty tin tưởng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia công cụ tài chính không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty quản lý rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng). Đối với các khoản phải thu, Ban Giám đốc thiết lập chính sách tín dụng cụ thể thông qua việc phân tích tín nhiệm với các khách hàng, tuổi nợ, ngày thu nợ, cập nhật đánh giá khách hàng, các điều khoản thanh toán trong hợp đồng để có những biện pháp xử lý kịp thời

5. Thông tin khác

5.1 Thông tin bổ xung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	14.641.074.543	14.080.373.206	44.447.030.435	37.209.435.345
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	12.747.349.850	13.878.404.551	35.857.548.653	26.767.062.806

5.2 Thông tin các bên liên quan

Mối quan hệ của Công ty với các bên liên quan có phát sinh giao dịch trong kỳ báo cáo kết thúc quý 2 như sau:

STT	Bên liên quan	Mối quan hệ
1	Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	Người đại diện pháp luật của Công ty là Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa
2	Công ty cổ phần Hóa chất Thăng Long	Chủ tịch HĐQT Công ty là Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Phụ Gia Nhựa
3	Công ty CP Đầu tư Thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát	Chủ tịch HĐQT kiêm tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Phụ Gia Nhựa là thành viên HĐQT của Công ty Cổ phần đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát
4	Công ty cổ phần HNI Hà Nội (Trước đây là công ty cổ phần Công nghệ và thương mại Thiên An)	Người liên quan của thành viên Hội đồng quản trị
5	Ông Trần Đăng Công	Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm tổng Giám đốc

5.3 Giao dịch với các bên liên quan

Đơn vị tính: Đồng

	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu với các bên liên quan	25.561.284.500	12.561.816.019	52.332.748.650	40.895.729.311
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	23.610.337.000	10.121.872.473	46.044.738.000	29.548.579.983
Công ty Cổ phần Hóa chất Thăng Long	1.276.222.000	2.381.583.546	5.029.344.150	8.447.789.328
Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát	674.725.500	58.360.000	1.258.666.500	2.899.360.000
Mua hàng từ các bên liên quan	21.940.529.750	11.871.457.000	42.243.844.000	42.943.347.750
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	4.541.893.750	6.220.672.000	12.138.728.400	29.684.103.900
Công ty Cổ phần Hóa chất Thăng Long	877.200.000	122.625.000	2.860.703.600	409.156.200
Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát	16.521.436.000	5.528.160.000	27.244.412.000	12.850.087.650
Thu tiền vay				
Ông Trần Đặng Công	1.000.000.000	1.300.000.000	3.820.000.000	1.300.000.000

	30/09/2019	01/01/2019
Số dư với các bên liên quan		
Phải thu khách hàng	32.350.358.925	15.225.338.953
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	25.550.572.925	8.271.965.053
Công ty Cổ phần Hóa chất Thăng Long	399.113.000	527.048.900
Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát	6.400.673.000	6.426.325.000
Phải trả người bán	2.570.491.385	477.207.690
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát	1.293.632.385	477.207.690
Công ty Cổ phần Hóa chất Thăng Long	1.276.859.000	
Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát		
Trả trước cho người bán	3.873.780.955	5.976.304.155
Công ty TNHH Hóa chất Hồng Phát		
Công ty Cổ phần Hóa chất Thăng Long		
Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ Vạn Lộc Phát	3.873.780.955	5.976.304.155
Vay và nợ thuê tài chính		
Ông Trần Đặng Công	3.820.000.000	1.970.000.000

6. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 của Công ty đã được kiểm toán.

Vĩnh Phúc, ngày 05 tháng 11 năm 2019

Người lập biểu



Nguyễn Thị Nga

Kế toán trưởng



Trần Thị Việt Oanh



Trần Đặng Công

