

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI**



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ I NĂM 2019**



Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI  
 Địa chỉ: 934 D2 Đường D, Khu CN Cát Lái,  
 P.Thạnh Mỹ Lợi, Q2, TP.HCM

Biểu số B01a-DN

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2019

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
<b>A-TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>1.193.506.011.292</b>	<b>944.799.706.027</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>27.833.322.245</b>	<b>110.828.837.465</b>
1. Tiền	111		27.833.322.245	30.828.837.465
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	80.000.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>533.861.169.727</b>	<b>382.276.094.544</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	527.889.798.199	371.300.699.671
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	5.490.555.524	10.535.588.340
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	480.816.004	439.806.533
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137			
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>615.476.661.504</b>	<b>448.188.157.720</b>
1. Hàng tồn kho	141	8	615.476.661.504	448.188.157.720
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>16.334.857.816</b>	<b>3.506.616.298</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		686.132.054	3.447.515.858
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	9	15.648.725.762	59.100.440
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B- TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>135.036.938.489</b>	<b>68.786.266.329</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>3.320.000.000</b>	<b>3.320.000.000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	10	3.320.000.000	3.320.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>43.466.251.018</b>	<b>41.269.269.260</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	38.115.369.544	35.810.648.710
- Nguyên giá	222		610.631.945.626	597.192.051.454
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(572.516.576.082)	(561.381.402.744)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			



- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>12</b>	<b>5.350.881.474</b>	<b>5.458.620.550</b>
- Nguyên giá	228		17.532.562.299	17.532.562.299
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(12.181.680.825)	(12.073.941.749)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>13</b>	<b>74.850.687.471</b>	<b>10.796.997.069</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		74.850.687.471	10.796.997.069
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>14</b>	<b>13.400.000.000</b>	<b>13.400.000.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		13.400.000.000	13.400.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	-
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>1.328.542.949.781</b>	<b>1.013.585.972.356</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>	<b>MÃ SỐ</b>	<b>THUYẾT MINH</b>	<b>SỐ CUỐI KỶ</b>	<b>SỐ ĐẦU NĂM</b>
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>C- NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)</b>	<b>300</b>		<b>660.911.697.370</b>	<b>376.849.828.044</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>660.911.697.370</b>	<b>376.849.828.044</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	232.860.419.443	121.806.214.529
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	7.884.283.772	24.654.494.569
4. Phải trả người lao động	314		18.516.920.005	15.406.701.243
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	680.775.639	242.041.128
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	44.570.000	1.095.232.953
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	375.546.574.374	204.120.301.908
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		17.594.689.488	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7.783.464.649	9.524.841.714
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-

12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)</b>	<b>400</b>		<b>667.631.252.411</b>	<b>636.736.144.312</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	20	<b>667.631.252.411</b>	<b>636.736.144.312</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		262.075.830.000	262.075.830.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		262.075.830.000	262.075.830.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		64.847.400.000	64.847.400.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		164.767.001.205	164.767.001.205
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		175.941.021.206	145.045.913.107
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		145.045.913.107	22.715.579.492
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		30.895.108.099	122.330.333.615
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN(440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>1.328.542.949.781</b>	<b>1.013.585.972.356</b>

Người lập biểu



Nguyễn Đức Huy

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính

Ngày 16 tháng 04 năm 2019

Giám Đốc



Bùi Tấn Hòa





**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
**QUÝ I NĂM 2019**

*ĐVT: Đồng*

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	458.308.547.212	463.910.809.727	458.308.547.212	463.910.809.727
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)</b>	<b>10</b>		<b>458.308.547.212</b>	<b>463.910.809.727</b>	<b>458.308.547.212</b>	<b>463.910.809.727</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	23	391.682.793.997	401.358.953.535	391.682.793.997	401.358.953.535
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>66.625.753.215</b>	<b>62.551.856.192</b>	<b>66.625.753.215</b>	<b>62.551.856.192</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	1.140.975.361	178.291.989	1.140.975.361	178.291.989
7. Chi phí tài chính	22	25	6.197.491.509	5.565.698.636	6.197.491.509	5.565.698.636
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.361.557.431	3.041.501.885	4.361.557.431	3.041.501.885
8. Chi phí bán hàng	25	26	6.777.094.221	6.716.612.924	6.777.094.221	6.716.612.924
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	18.522.004.373	15.574.704.977	18.522.004.373	15.574.704.977
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [ 30= 20+(21-22)-(25+26)]</b>	<b>30</b>		<b>36.270.138.473</b>	<b>34.873.131.644</b>	<b>36.270.138.473</b>	<b>34.873.131.644</b>
11. Thu nhập khác	31	28	2.348.746.651	184.098.833	2.348.746.651	184.098.833
12. Chi phí khác	32					
<b>13. Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>2.348.746.651</b>	<b>184.098.833</b>	<b>2.348.746.651</b>	<b>184.098.833</b>
<b>14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>38.618.885.124</b>	<b>35.057.230.477</b>	<b>38.618.885.124</b>	<b>35.057.230.477</b>
<b>15. Chi phí thuế TNDN hiện hành (*)</b>	<b>51</b>	29	7.723.777.025	7.011.446.095	7.723.777.025	7.011.446.095
<b>16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>	<b>52</b>		-	-	-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>30.895.108.099</b>	<b>28.045.784.382</b>	<b>30.895.108.099</b>	<b>28.045.784.382</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	1.179	1.280	1.179	1.280
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	1.179	1.280	1.179	1.280

Ngày 16 tháng 04 năm 2019

Người lập biểu



Nguyễn Đức Huy

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính

Giám đốc



Bùi Tấn Hoà

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 31/03/2019

Đơn vị tính : VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động sản xuất, kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế:</b>	<b>01</b>		<b>38.618.885.124</b>	<b>35.057.230.477</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		11.242.912.414	10.135.410.604
- Các khoản dự phòng	03		17.594.689.488	9.226.625.510
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(8.869.162)	90.741.528
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(355.738.532)	(26.121.807)
- Chi phí lãi vay	06		4.361.557.431	3.041.501.885
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động:</b>	<b>08</b>		<b>71.453.436.763</b>	<b>57.525.388.197</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(167.174.700.505)	(96.365.409.874)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(167.288.503.784)	(1.847.640.308)
- Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		100.762.915.957	37.438.387.890
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		2.761.383.804	(9.708.021)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(3.922.822.920)	(2.653.235.099)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(12.134.867.808)	(7.684.228.225)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			53.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(1.741.377.065)	(2.897.909.477)
<b>Lưu chuyển thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(177.284.535.558)</b>	<b>(16.441.354.917)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác.	21		(77.493.584.574)	(6.088.406.168)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác.	22			7.250.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác.	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác.	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức, và lợi nhuận được chia.	27		355.738.532	18.871.807



CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
Lưu chuyển thuần từ hoạt động đầu tư	30		(77.137.846.042)	(6.062.284.361)
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu.	31			130.838.950.000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành.	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		366.571.702.649	230.017.493.409
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(195.145.430.183)	(170.868.567.437)
5. Tiền trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			-
Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	40		171.426.272.466	189.987.875.972
Lưu chuyển thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(82.996.109.134)	167.484.236.694
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		110.828.837.465	12.397.857.643
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		593.914	1.559.419
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		27.833.322.245	179.883.653.756

Người lập biểu



Nguyễn Đức Huy

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính

Ngày 16 tháng 04 năm 2019



Giám Đốc

Bùi Tấn Hòa



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

### **1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

#### **1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty Cổ phần Cát Lợi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước - Xí nghiệp In Bao bì và Phụ liệu Thuốc lá theo Quyết định số 184/2003/QĐ-BCN ngày 13/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Công ty đang hoạt động theo giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 13/04/2018 (đăng ký lần đầu ngày 19/02/2004) với mã số doanh nghiệp là 0303185504.

Vốn điều lệ của Công ty là 262.075.830.000 đồng chia thành 26.207.583 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần. Trong đó: Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam nắm giữ 13.366.080 cổ phần tương ứng 133.660.800.000 đồng, chiếm 51% vốn điều lệ; các cổ đông khác nắm giữ 12.841.503 cổ phần tương ứng 128.415.030.000 đồng, chiếm 49% vốn điều lệ.

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

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

#### **1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH VÀ HOẠT ĐỘNG CHÍNH**

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

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

### **2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH**

#### **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, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Việc lập báo cáo tài chính dựa trên Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính, Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài Chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC của bộ tài chính ngày 21/03/2016 sửa đổi một số điều của Thông tư số 200.

#### **2.2 NĂM TÀI CHÍNH**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch.





**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**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. CÁC LOẠI TỶ GIÁ HOÁI ĐOẠI ÁP DỤNG TRONG KỲ KẾ TOÁN**

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

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

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

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

**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 năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

**3.3. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

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

**Ghi nhận ban đầu**

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

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.3 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

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

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

***Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu***

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

**Công cụ tài chính phức hợp**

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

**3.4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển, các khoản ký cược, ký quỹ, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

**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 gốc 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.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

**3.6 TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN**

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

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

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.6 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN (TIẾP)**

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

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

**3.7 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN**

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

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

**3.8 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

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

**3.9 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ**

Các khoản đầu tư bao gồm đầu tư vào các Công ty con và công ty liên kết; đầu tư vào tiền gửi có kỳ hạn và các công cụ nợ; đầu tư vào các công cụ vốn của các doanh nghiệp mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc có ảnh hưởng trọng yếu. Các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập khi Ban Giám đốc cho rằng việc giảm giá này không mang tính chất tạm thời. Dự phòng được hoàn nhập nếu việc tăng giá trị có thể thu hồi sau đó có thể liên hệ một cách khách quan tới một sự kiện phát sinh sau khi khoản dự phòng này được lập.

Cụ thể, đối với các khoản đầu tư chứng khoán, Công ty trích lập dự phòng cho các khoản chứng khoán đầu tư theo Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

**3.10 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.11 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được phản ánh theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp, không ghi nhận theo số cam kết, số phải thu của các chủ sở hữu.

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

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

**3.12 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ**

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

Doanh thu bán hàng

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận tùy thuộc vào từng trường hợp cụ thể:

- Đối với các sản phẩm, dịch vụ đã nghiệm thu, quyết toán toàn bộ khối lượng hoàn thành, doanh thu được ghi nhận trên cơ sở xác nhận khối lượng hoàn thành, biên bản quyết toán, bàn giao sản phẩm hoàn thành được bên A chấp nhận.
- Đối với các sản phẩm, dịch vụ hoàn thành theo giai đoạn, doanh thu được ghi nhận theo tỷ lệ bên A thực thanh toán và Công ty đã phát hành hoá đơn.

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

Giá vốn hoạt động xây lắp được kết chuyển phù hợp với khối lượng hoàn thành và doanh thu đã ghi nhận. Giá vốn hoạt động khảo sát thiết kế và cơ khí được kết chuyển theo tỷ lệ phần trăm tương ứng với doanh thu ghi nhận.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)****3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.13 CHI PHÍ ĐI VAY**

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

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian trong 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.

**3.14 NGOẠI TỆ**

Chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc hướng dẫn xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá, cụ thể:

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

Số dư các tài sản bằng tiền có gốc ngoại tệ gửi ngân hàng tại thời điểm lập báo cáo tài chính thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Số dư các tài sản có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả tại thời điểm lập báo cáo tài chính là tỷ bán ra công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

**3.15 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN**

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

**3.16 THUẾ**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất là 20% tính trên tổng thu nhập chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.16 THUẾ (TIẾP)**

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng Cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được kế toán theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận lãi, lỗ trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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

**3.17 BÊN LIÊN QUAN**

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

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
Tiền mặt	550.647.000	363.549.000
Tiền gửi ngân hàng	27.282.675.245	30.465.288.465
Các khoản tương đương tiền	-	80.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>27.833.322.245</b>	<b>110.828.837.465</b>

**5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
<b>a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>	<b>527.889.798.199</b>	<b>371.300.699.671</b>
Công ty TNHH 1TV thuốc lá Long An	6.010.347.031	5.063.601.535
Công ty TNHH 1TV thuốc lá Thăng Long	48.231.495.055	84.978.571.186
Công ty TNHH 1TV thuốc lá Sài Gòn	410.886.647.068	216.962.982.938
Các khoản phải thu của khách hàng khác	62.761.309.045	64.295.544.012
<b>b/ Phải thu của khách hàng dài hạn</b>	-	-
<b>c/ Phải thu là khách hàng của các bên liên quan (chi tiết kèm theo thuyết minh số 32)</b>	<b>510.727.980.879</b>	<b>341.467.626.478</b>

**6. TRẢ TRƯỚC NGƯỜI BÁN**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
<b>a/ Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>	<b>5.490.555.524</b>	<b>10.535.588.340</b>
Công ty cổ phần kỹ thuật Việt Sơn		217.000.000
Công ty TNHH Việt Nguyễn		243.200.000
Công ty HAUNI MASCHINENBAU GmbH	4.326.430.309	9.030.592.300
Công ty TNHH TM ĐT và PT kỹ Thuật(TTECH)		380.100.000
Công ty TNHH Sinokor Việt Nam		134.381.927
Công ty cổ phần tin học Lạc Việt	147.000.000	
Công ty KUNSHAN HANHAN CO., LTD	170.044.655	
Công ty TNHH CK LINE(Việt Nam)	129.488.900	
Công ty TNHH Kỹ Thuật Gia Nguyễn	116.987.640	
Trả trước cho người bán khác	600.604.020	530.314.113
<b>b/ Trả trước cho người bán dài hạn</b>	-	-
<b>c/ Trả trước cho người bán các bên liên quan</b>	-	-
<b>Cộng</b>	<b>5.490.555.524</b>	<b>10.535.588.340</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tạm ứng của nhân viên	414.116.004	97.682.697
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	42.400.000	27.400.000
Thuế TNCN	24.300.000	1.080.000
Phải thu khác	-	313.643.836
<b>Cộng</b>	<b>480.816.004</b>	<b>439.806.533</b>

**8. HÀNG TỒN KHO**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Hàng mua đang đi trên đường	76.642.223.543	64.428.445.821
Nguyên liệu, vật liệu	496.185.443.576	353.328.061.260
Công cụ, dụng cụ	35.975.000	9.000.000
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	14.238.562	15.767.564
Thành phẩm	42.598.780.823	30.406.883.075
<b>Cộng giá trị gốc của hàng tồn kho</b>	<b>615.476.661.504</b>	<b>448.188.157.720</b>

**9. THUẾ GTGT ĐƯỢC KHẤU TRỪ**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Thuế GTGT được khấu trừ	15.648.725.762	59.100.440
<b>Cộng</b>	<b>15.648.725.762</b>	<b>59.100.440</b>

**10. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn (Tiền cọc thuê máy đục lỗ giấy sấp)	3.320.000.000	3.320.000.000
<b>Cộng</b>	<b>3.320.000.000</b>	<b>3.320.000.000</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	<b>Nhà cửa, vật kiến trúc</b>	<b>Máy móc, thiết bị</b>	<b>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</b>	<b>Thiết bị, dụng cụ quản lý</b>	<b>Cộng</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
Tại ngày 01/01/2019	31.039.544.335	546.147.909.450	13.505.219.423	6.499.378.246	597.192.051.454
- Mua trong kỳ	-	13.439.894.172	-	-	13.439.894.172
- Thanh lý	-	-	-	-	-
Tại ngày 31/03/2019	<u>31.039.544.335</u>	<u>559.587.803.622</u>	<u>13.505.219.423</u>	<u>6.499.378.246</u>	<u>610.631.945.626</u>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
Tại ngày 01/01/2019	(28.150.387.416)	(515.979.023.888)	(11.898.619.006)	(5.353.372.434)	(561.381.402.744)
- Khấu hao trong kỳ	(164.469.669)	(10.404.418.024)	(342.715.567)	(223.570.078)	(11.135.173.338)
- Thanh lý	-	-	-	-	-
Tại ngày 31/03/2019	<u>(28.314.857.085)</u>	<u>(526.383.441.912)</u>	<u>(12.241.334.573)</u>	<u>(5.576.942.512)</u>	<u>(572.516.576.082)</u>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Tại ngày 01/01/2019	<u>2.889.156.919</u>	<u>30.168.885.562</u>	<u>1.606.600.417</u>	<u>1.146.005.812</u>	<u>35.810.648.710</u>
Tại ngày 31/03/2019	<u>2.724.687.250</u>	<u>33.204.361.710</u>	<u>1.263.884.850</u>	<u>922.435.734</u>	<u>38.115.369.544</u>

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2019 là 294.455.559.524 đồng

Nguyên giá tài sản cố định dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 31/03/2019 là 79.280.837.109 đồng

Giá trị còn lại tài sản cố định dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 31/03/2019 là 2.507.494.762 đồng



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
Tại ngày 01/01/2019	15.502.607.589	2.029.954.710	17.532.562.299
- Mua mới	-		-
Tại ngày 31/03/2019	<u>15.502.607.589</u>	<u>2.029.954.710</u>	<u>17.532.562.299</u>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
Tại ngày 01/01/2019	(10.192.150.164)	(1.881.791.585)	(12.073.941.749)
- Khấu hao trong kỳ	(87.535.013)	(20.204.063)	(107.739.076)
Tại ngày 31/03/2019	<u>(10.279.685.177)</u>	<u>(1.901.995.648)</u>	<u>(12.181.680.825)</u>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
Tại ngày 01/01/2019	<u>5.310.457.425</u>	<u>148.163.125</u>	<u>5.458.620.550</u>
Tại ngày 31/03/2019	<u>5.222.922.412</u>	<u>127.959.062</u>	<u>5.350.881.474</u>

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/03/2019 là: 1.868.322.210 đồng.

Nguyên giá tài sản cố định dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 31/03/2019 là: 15.502.607.589 đồng.

Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình dùng thế chấp, cầm cố vay ngân hàng tại ngày 31/03/2019 là: 5.222.922.412 đồng.

**13. TÀI SẢN DỞ DANG DÀI HẠN**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
Máy đo độ giảm áp Cây Đầu Lọc (chi phí đăng báo mời thầu)	-	150.000
Máy đo chu vi Cây Đầu Lọc (chi phí đăng báo mời thầu)	-	150.000
Máy sản xuất Cây Đầu Lọc tích hợp than hoạt tính & capsule KDF5	40.185.855.051	338.582.162
Máy sản xuất và ghép nối Cây Đầu Lọc	34.664.832.420	10.458.114.907
+ Máy sản xuất Cây Đầu Lọc KDF2	-	10.208.284.213
+ Máy sản xuất và ghép nối Cây Đầu Lọc KDF5MF	34.664.832.420	249.830.694
<b>Cộng</b>	<u>74.850.687.471</u>	<u>10.796.997.069</u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

	Tại 31/03/2019		Tại 01/01/2019	
	Số lượng CP	Giá trị VND	Số lượng CP	Giá Trị VND
<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>		<b>13.400.000.000</b>		<b>13.400.000.000</b>
<i>Công ty Cổ phần Chứng khoán Nhất Việt</i>	1.340.000	13.400.000.000	1.340.000	13.400.000.000

**15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	Tại 31/03/2019		Tại 01/01/2019	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b>a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>232.860.419.443</b>	<b>232.860.419.443</b>	<b>121.806.214.529</b>	<b>121.806.214.529</b>
- Công ty Xuất nhập khẩu thuốc lá	65.289.888.925	65.289.888.925	4.391.356.200	4.391.356.200
- Công ty Vinatoyo	10.894.560.039	10.894.560.039	8.865.792.573	8.865.792.573
- Công ty British American Tobacco	10.254.981.077	10.254.981.077	5.156.711.074	5.156.711.074
- Công ty Marubeni Plax	28.008.881.439	28.008.881.439	9.348.200.285	9.348.200.285
- Công ty Nomura	28.177.307.736	28.177.307.736	26.806.636.569	26.806.636.569
- Công ty Tervakoski Oy	24.762.616.304	24.762.616.304	8.536.033.639	8.536.033.639
- Công ty Newtoyo	14.901.309.885	14.901.309.885	11.214.551.920	11.214.551.920
- Công ty PT.INDAH KIAT PULP	13.504.070.942	13.504.070.942	12.218.360.585	12.218.360.585
- Các khoản phải trả người bán khác	37.066.803.096	37.066.803.096	35.268.571.684	35.268.571.684
<b>b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn</b>	-	-	-	-
<b>c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán</b>	-	-	-	-
<b>d/ Phải trả người bán là các bên liên quan</b>	<b>78.202.253.111</b>	<b>78.202.253.111</b>	<b>16.147.743.046</b>	<b>16.147.743.046</b>
(chi tiết kèm theo thuyết minh số 32)				

**16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	-	10.707.017.007
Thuế thu nhập doanh nghiệp	7.723.777.025	12.134.867.808
Thuế thu nhập cá nhân	160.506.747	1.612.434.431
Thuế nhà thầu nước ngoài	-	200.175.323
<b>Cộng</b>	<b>7.884.283.772</b>	<b>24.654.494.569</b>

**17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Trích trước chi phí lãi vay	680.775.639	242.041.128
<b>Cộng</b>	<b>680.775.639</b>	<b>242.041.128</b>

**18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Kinh phí công đoàn	44.570.000	44.800.020
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	1.000.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	50.432.933
<b>Cộng</b>	<b>44.570.000</b>	<b>1.095.232.953</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI**

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho giai đoạn từ 01/01/2019 đến 31/03/2019

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)****19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

	Tại 31/03/2019		Trong kỳ		Tại 01/01/2019	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>	<u>Tăng</u>	<u>Giảm</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>
	VND	trả nợ VND	VND	VND	VND	trả nợ VND
Vay ngắn hạn Ngân hàng Ngoại Thương Việt Nam	274.456.030.229	274.456.030.229	253.598.105.630	150.609.284.375	171.467.208.974	171.467.208.974
Vay ngắn hạn Ngân hàng ShinhanBank - VND	10.000.000.000	10.000.000.000	21.883.052.874	11.883.052.874	-	-
Vay ngắn hạn Ngân hàng CTBC Bank - VND	91.090.544.145	91.090.544.145	91.090.544.145	32.653.092.934	32.653.092.934	32.653.092.934
<b>Cộng</b>	<b>375.546.574.374</b>	<b>375.546.574.374</b>	<b>366.571.702.649</b>	<b>195.145.430.183</b>	<b>204.120.301.908</b>	<b>204.120.301.908</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU**  
**20.1 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**

	%	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam	51,0%	133.660.800.000	133.660.800.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	6,4%	16.725.400.000	16.725.400.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	4,1%	10.676.080.000	10.676.080.000
Cổ đông khác	38,5%	101.013.550.000	101.013.550.000
<b>Cộng</b>	<b>100%</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>262.075.830.000</b>

**20.2 THẶNG DƯ VỐN CỔ PHẦN**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
Thặng dư vốn cổ phần	64.847.400.000	64.847.400.000
	<b>64.847.400.000</b>	<b>64.847.400.000</b>

**20.3 CỔ PHIẾU**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
Số lượng cổ phiếu được phép ban hành	26.207.583	26.207.583
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	-	-
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

**20.4 CÁC QUỸ CỦA DOANH NGHIỆP**

	Tại 31/03/2019 VND	Tại 01/01/2019 VND
Quỹ đầu tư phát triển	164.767.001.205	164.767.001.205
	<b>164.767.001.205</b>	<b>164.767.001.205</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

**20.5 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
	VND		VND	VND	VND
<b>Tại ngày 01/01/2018</b>	<b>131.038.300.000</b>	<b>(286.000.000)</b>	<b>160.834.628.823</b>	<b>154.443.141.669</b>	<b>446.030.070.492</b>
- Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	148.537.916.615	
- Tăng vốn điều lệ từ lợi nhuận trước năm 2017	48.202.655.060	-	-	(48.202.655.060)	
- Tăng vốn điều lệ từ quỹ đầu tư phát triển	17.315.724.940	-	(17.315.724.940)	-	
- Chi phí phát hành CP	-	(385.750.000)	-	-	
- Thu tiền từ phát hành cổ phiếu	65.519.150.000	65.519.150.000	-	-	
- Phân phối lợi nhuận năm 2017	-	-	<b>21.248.097.322</b>	<b>(83.524.907.117)</b>	
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	21.248.097.322	(21.248.097.322)	
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(8.799.238.929)	
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(1.062.404.866)	
+ Chia cổ tức còn lại năm 2017 (20%)	-	-	-	(52.415.166.000)	
- Phân phối lợi nhuận năm 2018	-	-	-	<b>(26.207.583.000)</b>	
+ Tạm ứng cổ tức năm 2018 (10%)	-	-	-	(26.207.583.000)	
<b>Tại ngày 31/12/2018</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>164.767.001.205</b>	<b>145.045.913.107</b>	<b>636.736.144.312</b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>164.767.001.205</b>	<b>145.045.913.107</b>	<b>636.736.144.312</b>
- Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	30.895.108.099	
<b>Tại ngày 31/03/2019</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>164.767.001.205</b>	<b>175.941.021.206</b>	<b>667.631.252.411</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

**20.6 BÁO CÁO TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN THU ĐƯỢC TỪ ĐỢT PHÁT HÀNH CỔ PHIẾU TĂNG VỐN ĐIỀU LỆ TỪ 131.038.300.000 ĐỒNG LÊN 262.075.830.000 ĐỒNG.**

**20.6.1 THÔNG TIN CHUNG VỀ ĐỢT PHÁT HÀNH CỔ PHIẾU TĂNG VỐN ĐIỀU LỆ**

<b>STT</b>	<b>Nội dung</b>	<b>Thông tin</b>
1	Tên Cổ phiếu chào bán	Cổ phiếu Công ty Cổ phần Cát Lợi
2	Loại Cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông
3	Mệnh giá	10.000 đồng/cổ phiếu
4	Số lượng Cổ phiếu đăng ký chào bán	13.103.830 cổ phiếu
	+ Phát hành cổ phiếu tăng vốn cổ phần từ nguồn vốn chủ sở hữu	6.551.915 cổ phiếu
	+ Chào bán cổ phiếu ra công chúng cho cổ đông hiện hữu	6.551.915 cổ phiếu
5	Tổng khối lượng cần huy động theo mệnh giá	131.038.300.000 đồng
6	Mục đích huy động vốn	Đầu tư máy móc thiết bị nâng cao năng lực sản xuất và giảm nợ vay tài chính ngắn hạn của Công ty
7	Giá bán ra công chúng	20.000 đồng/cổ phiếu
8	Thời gian phát hành	90 ngày
9	Ngày bắt đầu chào bán	08/02/2018
10	Ngày hoàn thành đợt chào bán	28/03/2018
11	Hình thức chào bán	Chào bán ra công chúng

**20.6.2 TỔNG HỢP KẾT QUẢ PHÁT HÀNH**

<b>STT</b>	<b>Nội dung</b>	<b>Thông tin</b>
1	Số lượng Cổ phiếu đã phân phối	13.103.753 cổ phiếu
	+ Phát hành cổ phiếu tăng vốn cổ phần từ nguồn vốn chủ sở hữu	6.551.838 cổ phiếu
	+ Chào bán cổ phiếu ra công chúng cho cổ đông hiện hữu	6.551.915 cổ phiếu
2	Cổ phiếu lẻ	77 cổ phiếu
3	Hình thức xử lý cổ phiếu lẻ	Hủy bỏ
4	Tổng số tiền thu được từ đợt chào bán	131.038.300.000 đồng
5	Vốn điều lệ trước phát hành	131.038.300.000 đồng
6	Vốn điều lệ sau phát hành	262.075.830.000 đồng
7	Chi phí phát hành	671.750.000 đồng
8	Số tiền ròng thu được	130.366.550.000 đồng

**20.6.3 BÁO CÁO TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN**

**PHƯƠNG ÁN SỬ DỤNG VỐN**

Căn cứ Nghị quyết Đại hội Đồng cổ đông bất thường năm 2017 số 678/NQ-CPCL ngày 26 tháng 10 năm 2017 của Công ty Cổ phần Cát Lợi về việc thông qua phương án phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ của Công ty và phương án sử dụng vốn sau phát hành.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)****20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)****20.6 BÁO CÁO TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN THU ĐƯỢC TỪ ĐỢT PHÁT HÀNH CỔ PHIẾU TĂNG VỐN ĐIỀU LỆ TỪ 131.038.300.000 ĐỒNG LÊN 262.075.830.000 ĐỒNG.(TIẾP)****20.6.3 BÁO CÁO TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN (TIẾP)**

Theo nghị quyết, tổng số vốn thu được sau khi phát hành cổ phiếu được sử dụng cho các mục đích sau:

STT	Khoản mục	Giá trị (đồng)	Thời điểm giải ngân
1	Đầu tư tài sản cố định: Mua 02 dây chuyền thiết bị sản xuất cây đầu lọc	90.000.000.000	Năm 2018-2019
2	Trả nợ vay tài chính ngắn hạn	41.038.300.000	Năm 2018
<b>Tổng cộng</b>		<b>131.038.300.000</b>	

**TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN**

Đến thời điểm 31/03/2019, số tiền thu được từ đợt chào bán cổ phiếu tăng vốn điều lệ từ 131.038.300.000 đồng lên 262.075.830.000 đồng được Công ty sử dụng chi tiết như sau:

STT	Khoản mục	Theo nghị quyết ĐHĐCĐ thông qua	Thực tế giải ngân	Số tiền còn lại chưa thực hiện
1	Đầu tư tài sản cố định: Mua 02 dây chuyền thiết bị sản xuất cây đầu lọc	90.000.000.000	90.000.000.000	
2	Trả nợ vay tài chính ngắn hạn	41.038.300.000	41.038.300.000	
<b>Tổng cộng</b>		<b>131.038.300.000</b>	<b>131.038.300.000</b>	

Như vậy: Tính đến ngày 31/03/2019, Công ty đã hoàn tất thực hiện khoản mục trả nợ vay ngắn hạn Ngân hàng và đầu tư TSCĐ.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)****21. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

<b>CHỈ TIÊU</b>	<b>Tại 31/03/2019</b> <b>VND</b>	<b>Tại 01/01/2019</b> <b>VND</b>
Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công	1.604.553.206	2.244.111.912
Ngoại tệ các loại		
- USD	106.892,66	1.486,28
- EUR	219,06	221,79
- GBP	131,30	132,95
- JPY	28.886,00	29.249,00

**22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<b>Từ 01/01/2019</b> <b>đến 31/03/2019</b> <b>VND</b>	<b>Từ 01/01/2018</b> <b>đến 31/03/2018</b> <b>VND</b>
<b>Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>458.308.547.212</b>	<b>463.910.809.727</b>
Trong đó:		
Doanh thu bán thành phẩm	451.950.773.728	457.729.774.828
Doanh thu bán vật tư, hàng hoá	11.992.897	150.443.504
Doanh thu gia công, chế biến	836.292.900	442.660.560
Doanh thu phế liệu thu hồi	5.356.450.187	5.434.893.335
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	153.037.500	153.037.500

**23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	<b>Từ 01/01/2019</b> <b>đến 31/03/2019</b> <b>VND</b>	<b>Từ 01/01/2018</b> <b>đến 31/03/2018</b> <b>VND</b>
Giá vốn của thành phẩm	385.537.893.203	395.301.847.924
Giá vốn của vật tư, hàng hoá	10.672.353	145.552.587
Giá vốn gia công chế biến	624.740.754	323.622.189
Giá vốn phế liệu thu hồi	5.356.450.187	5.434.893.335
Giá vốn của dịch vụ khác	153.037.500	153.037.500
<b>Cộng</b>	<b>391.682.793.997</b>	<b>401.358.953.535</b>

**24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	<b>Từ 01/01/2019</b> <b>đến 31/03/2019</b> <b>VND</b>	<b>Từ 01/01/2018</b> <b>đến 31/03/2018</b> <b>VND</b>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	355.738.532	18.871.807
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	776.367.667	159.028.182
Lãi do đánh giá lại số dư cuối kỳ	8.869.162	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác		392.000
<b>Cộng</b>	<b>1.140.975.361</b>	<b>178.291.989</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 VND
Lãi tiền vay	4.361.557.431	3.041.501.885
Chiết khấu thanh toán	1.523.284.699	2.275.870.578
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	312.649.379	157.584.645
Lỗ do đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối kỳ		90.741.528
<b>Cộng</b>	<b>6.197.491.509</b>	<b>5.565.698.636</b>

**26. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 VND
Quảng cáo, tiếp khách	239.179.632	339.481.364
Cước vận chuyển, bốc xếp	6.424.984.405	6.361.872.336
Chi phí BH - vật liệu bao bì	15.919.422	15.259.224
Chi phí bằng tiền khác	97.010.762	-
<b>Cộng</b>	<b>6.777.094.221</b>	<b>6.716.612.924</b>

**27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 VND
Chi phí nhân viên quản lý	9.866.900.746	8.532.629.747
Chi phí khấu hao tài sản cố định	572.071.446	664.798.431
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.995.321.233	1.158.873.711
Chi phí khác bằng tiền	6.087.710.948	5.218.403.088
<b>Cộng</b>	<b>18.522.004.373</b>	<b>15.574.704.977</b>

**28. THU NHẬP KHÁC**

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 VND
Thanh lý nhượng bán tài sản		7.250.000
Thu nhập từ phế liệu thu hồi	76.090.909	113.754.545
Thu nhập khác	2.272.655.742	63.094.288
<b>Cộng</b>	<b>2.348.746.651</b>	<b>184.098.833</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**29. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính, cuối năm sẽ thực hiện quyết toán

**30. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	30.895.108.099	28.045.784.382
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	30.895.108.099	28.045.784.382
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	2.599.120.595
Số cổ phiếu bình quân	26.207.583	19.874.065
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VNĐ/Cổ phiếu)</b>	<b>1.179</b>	<b>1.280</b>

Ghi chú: (\*) Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018 được xác định theo tỷ lệ 9,27% lợi nhuận sau thuế trong kỳ, căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2018 số 303/NQ-CPCL ngày 26/04/2018.

(\*\*) Số lượng cổ phiếu bình quân đang lưu hành quý 1 năm 2018 đã được điều chỉnh hồi tố theo chuẩn mực kế toán số 30 do việc phát hành tăng vốn cổ phần từ nguồn vốn chủ sở hữu theo nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường năm 2017. Do đó Công ty đã điều chỉnh lại số liệu so sánh quý 1 năm 2018 khi tính lãi cơ bản trên cổ phiếu. Theo đó chỉ tiêu "Lãi cơ bản trên cổ phiếu" quý 1 năm 2018 là 1.280 VNĐ/Cổ phiếu (số liệu trình bày trên báo cáo tài chính quý 1 năm 2018 là 1.411 VNĐ/Cổ phiếu)

**31. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU**

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	30.895.108.099	28.045.784.382
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	30.895.108.099	28.045.784.382
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	2.599.120.595
Số lượng cổ phiếu bình quân(**)	26.207.583	19.874.065
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VNĐ/Cổ phiếu)(**)</b>	<b>1.179</b>	<b>1.280</b>

Ghi chú: (\*)Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018 được xác định theo tỷ lệ 9,27% lợi nhuận sau thuế trong kỳ, căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2018 số 303/NQ-CPCL ngày 26/04/2018.

(\*\*)Số lượng cổ phiếu bình quân đang lưu hành quý 1 năm 2018 đã được điều chỉnh hồi tố theo chuẩn mực kế toán số 30 do việc phát hành tăng vốn cổ phần từ nguồn vốn chủ sở hữu theo nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường năm 2017. Do đó Công ty đã điều chỉnh lại số liệu so sánh quý 1 năm 2018 khi tính lãi suy giảm trên cổ phiếu. Theo đó chỉ tiêu "Lãi suy giảm trên cổ phiếu" quý 1 năm 2018 là 1.280 VNĐ/Cổ phiếu (số liệu trình bày trên báo cáo tài chính quý 1 năm 2018 là 1.411 VNĐ/Cổ phiếu)



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

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

Theo đó, bên liên quan của Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết. Trong năm, các giao dịch và số dư của Công ty với các bên liên quan cụ thể như sau:

Giao dịch với các bên liên quan

	Từ 01/01/2019 đến 31/03/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/03/2018
	VND	VND
<b>Doanh thu (chưa VAT) với các bên liên quan</b>	<b>406.692.732.051</b>	<b>427.458.602.772</b>
<b>là thành viên Công ty mẹ</b>		
Công ty Thuốc lá An Giang	12.044.511.772	7.993.478.339
Công ty Thuốc lá Bến Tre	5.951.915.138	4.248.659.695
Công ty Thuốc lá Cửu Long	10.249.588.837	7.543.138.952
Công ty Thuốc lá Đồng Tháp	7.089.588.290	4.490.320.852
Công ty Thuốc lá Bắc Sơn	10.183.866.301	7.121.981.340
Công ty Thuốc Lá Hải Phòng	15.685.575.809	14.068.371.045
Công ty Thuốc Lá Long An	12.521.740.562	10.945.126.446
Công ty Thuốc Lá Sài Gòn	232.281.416.570	223.996.860.109
Công ty Thuốc lá Thanh Hóa	17.522.859.309	20.050.136.861
Công ty Thuốc lá Thăng Long	68.326.892.076	110.092.332.154
Công ty Xuất Nhập Khẩu Thuốc Lá	18.000.000	2.088.496.000
Công ty Thuốc lá Đà Nẵng	2.306.384.018	18.466.400
Công ty TNHH Vinataba - Philip Morris	8.365.529.382	11.948.730.779
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	512.888.797	426.631.560
Công ty TNHH Liên Doanh VINA-BAT	3.631.975.190	2.425.872.240
<b>Mua hàng, dịch vụ (chưa VAT) với các bên liên quan</b>	<b>191.842.701.184</b>	<b>131.698.687.381</b>
<b>là thành viên Công ty mẹ</b>		
Công ty Thuốc lá Đồng Tháp	12.000.000	4.950.000
Công ty Thuốc Lá Long An	15.000.000	13.725.000
Công ty Thuốc Lá Sài Gòn	114.929.600	170.567.300
Công ty Thuốc lá Thanh Hóa	61.571.780	560.601.735
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc Lá	166.853.936.359	110.543.618.482
Công ty Thương mại Miền Nam	4.871.733.605	4.589.896.244
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	19.913.529.840	15.815.328.620
<b>Thu nhập khác từ bên liên quan</b>	<b>54.322.039</b>	<b>63.094.288</b>
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	54.322.039	63.094.288





**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)**

**Số dư với các bên liên quan**

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Các khoản phải thu</b>		
<b><i>Phải thu khách hàng</i></b>	<b>510.727.980.879</b>	<b>341.467.626.478</b>
Công ty Thuốc lá An Giang	6.672.508.839	2.752.307.788
Công ty Thuốc lá Bến Tre	3.154.427.274	729.358.663
Công ty Thuốc lá Cửu Long	5.718.708.438	5.311.839.454
Công ty Thuốc lá Đồng Tháp	4.401.307.558	3.440.582.013
Công ty Thuốc lá Bắc Sơn	11.179.697.630	6.177.444.697
Công ty Thuốc Lá Long An	6.010.347.031	5.063.601.535
Công ty Thuốc Lá Sài Gòn	410.886.647.068	216.962.982.938
Công ty Thuốc lá Thanh Hóa	7.405.459.883	6.791.245.350
Công ty Thuốc lá Thăng Long	48.231.495.055	84.978.571.186
Công ty Thuốc lá Đà Nẵng	480.003.286	405.938.852
Công ty TNHH Thuốc lá Hải Phòng	1.983.626.866	976.117.329
Công ty TNHH Vinataba - Philip Morris	3.002.602.214	7.069.387.016
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	385.958.803	296.121.073
Công ty TNHH Liên Doanh VINA-BAT	1.215.190.934	512.128.584
<b>Các khoản phải trả</b>		
<b><i>Phải trả người bán</i></b>	<b>78.202.253.111</b>	<b>16.147.743.046</b>
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	65.289.888.925	4.391.356.200
Công ty Thương mại Miền Nam	1.652.874.387	2.133.915.402
Công ty Thuốc lá Thăng Long	364.929.760	756.678.871
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	10.894.560.039	8.865.792.573

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**33. BÁO CÁO BỘ PHẬN**

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

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

<b>Chỉ tiêu</b>	<b>Cây đầu lọc VND</b>	<b>In nhãn nút VND</b>	<b>Giấy sếp+lưỡi gà VND</b>	<b>Khác VND</b>	<b>Tổng VND</b>
<b>Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài</b>					-
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận khác	267.112.786.065	125.183.522.123	59.654.465.540	6.357.773.484	<b>458.308.547.212</b>
Khấu hao và chi phí phân bổ	235.343.004.795	123.126.828.787	57.378.917.827	3.840.910.679	<b>419.689.662.088</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>31.769.781.270</b>	<b>2.056.693.336</b>	<b>2.275.547.713</b>	<b>2.516.862.805</b>	<b>38.618.885.124</b>
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	13.439.894.172	-	-	-	<b>13.439.894.172</b>
Tài sản bộ phận					-
Tài sản không phân bổ					1.328.542.949.781
<b>Tổng tài sản</b>					<b>1.328.542.949.781</b>
Nợ phải trả bộ phận					-
Nợ phải trả không phân bổ					660.911.697.370
<b>Tổng nợ phải trả</b>					<b>660.911.697.370</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

**QUẢN LÝ RỦI RO VỐN**

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

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

**CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 3.3.

Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính (“Thông tư 210”) yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính.

	<b>Tại 31/03/2019</b>	<b>Tại 01/01/2019</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.833.322.245	110.828.837.465
Phải thu khách hàng	527.889.798.199	371.300.699.671
Các khoản phải thu khác	3.362.400.000	3.347.400.000
Đầu tư tài chính dài hạn	13.400.000.000	13.400.000.000
<b>Cộng</b>	<b>572.485.520.444</b>	<b>498.876.937.136</b>
<b>Nợ tài chính</b>		
Phải trả người bán	232.860.419.443	121.806.214.529
Các khoản vay	375.546.574.374	204.120.301.908
Chi phí phải trả	680.775.639	242.041.128
Các khoản phải trả khác	-	1.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>609.087.769.456</b>	<b>327.168.557.565</b>

**TÀI SẢN ĐẢM BẢO**

**Tài sản thế chấp cho đơn vị khác**

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

**Tài sản nhận thế chấp của các đơn vị khác**

Công ty không nắm giữ tài sản tài chính đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 31/03/2019.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

**Các yếu tố rủi ro tài chính**

**Tổng quan**

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

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

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

**a. Rủi ro thị trường**

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

**(a.1) Rủi ro tiền tệ**

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

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**a. Rủi ro thị trường (tiếp)**

**(a.1) Rủi ro tiền tệ (tiếp)**

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

Tại ngày 31/03/2019

	Tiền gốc ngoại tệ				VND tương đương			
	USD	EUR	GPB	JPY	USD	EUR	GPB	JPY
<b>Tài sản tài chính</b>								
Tiền gửi ngân hàng	106.892,66	219,06	131,30	28.886,00	2.475.632.341	5.675.626	3.956.200	5.941.272
<b>Cộng</b>	<b>106.892,66</b>	<b>219,06</b>	<b>131,30</b>	<b>28.886,00</b>	<b>2.475.632.341</b>	<b>5.675.626</b>	<b>3.956.200</b>	<b>5.941.272</b>
<b>Nợ tài chính</b>								
Phải trả người bán	5.070.027,70	-			117.852.793.887	-		
Các khoản vay								
<b>Cộng</b>	<b>5.070.027,70</b>	<b>-</b>			<b>117.852.793.887</b>	<b>-</b>		
<b>Mức rủi ro tiền tệ</b>	<b>(4.963.135,04)</b>	<b>219,06</b>	<b>131,30</b>	<b>28.886,00</b>	<b>(115.377.161.546)</b>	<b>5.675.626</b>	<b>3.956.200</b>	<b>5.941.272</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**a. Rủi ro thị trường (tiếp)**

**(a.1) Rủi ro tiền tệ (tiếp)**

Tại ngày 01/01/2019

	Tiền gốc ngoại tệ				VND tương đương			
	USD	EUR	GPB	JPY	USD	EUR	GPB	JPY
<b>Tài sản tài chính</b>								
Tiền gửi ngân hàng	1.486,28	221,79	132,95	29.249,00	34.402.725	5.844.167	3.870.706	6.073.555
<b>Cộng</b>	<b>1.486,28</b>	<b>221,79</b>	<b>132,95</b>	<b>29.249,00</b>	<b>34.402.725</b>	<b>5.844.167</b>	<b>3.870.706</b>	<b>6.073.555</b>
<b>Nợ tài chính</b>								
Phải trả người bán	2.983.191,99	102.000,00			69.314.465.889	2.721.156.000		
Các khoản vay								
<b>Cộng</b>	<b>2.983.191,99</b>	<b>102.000,00</b>			<b>69.314.465.889</b>	<b>2.721.156.000</b>		
<b>Mức rủi ro tiền tệ</b>	<b>(2.981.705,71)</b>	<b>(101.778,21)</b>	<b>132,95</b>	<b>29.249,00</b>	<b>(69.280.063.164)</b>	<b>(2.715.311.833)</b>	<b>3.870.706</b>	<b>6.073.555</b>

### **34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

Tại ngày 31/03/2019, nếu đồng Đô la Mỹ tăng hoặc giảm 2% so với đồng Việt Nam không kể các yếu tố khác thì lợi nhuận sau thuế của Công ty cho giai đoạn từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 sẽ cao hoặc thấp hơn một khoản 2.357.055.878 đồng Việt Nam (117.852.793.887 x 2%) do lãi/lỗ chuyển đổi tỷ giá trên số dư các công cụ tài chính có gốc là đồng Đô la Mỹ.

#### **(a.2) Rủi ro giá**

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

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

#### **(a.3) Rủi ro lãi suất**

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

### **b. Rủi ro tín dụng**

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

#### *Phải thu khách hàng*

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

#### *Các khoản đầu tư*

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*Số dư với ngân hàng*

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

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

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

Giá trị các khoản phải thu khách hàng của Công ty tại ngày 31/03/2019 là 527.889.798.199 đồng. Trong đó giá trị phải thu khách hàng quá hạn tuy nhiên không suy giảm giá trị theo đánh giá của Công ty tại ngày 31/03/2019 chi tiết như sau:

Quá hạn	Tại 31/03/2019	Tại 01/01/2019
	VND	VND
Từ 1 đến 30 ngày	83.328.146.476	117.635.323.257
Từ 31 đến 60 ngày	100.633.074.764	21.553.982.332
Từ 61 đến 90 ngày	89.917.740.009	-
Từ 90 đến 120 ngày	65.501.005.213	-
<b>Cộng</b>	<b>339.379.966.462</b>	<b>139.189.305.589</b>

**c. Rủi ro thanh khoản**

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

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng VND
<b>Tại 31/03/2019</b>			
Phải trả người bán	232.860.419.443	-	232.860.419.443
Các khoản vay	375.546.574.374	-	375.546.574.374
Chi phí phải trả	680.775.639	-	680.775.639
Các khoản phải trả khác	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>609.087.769.456</b>	<b>-</b>	<b>609.087.769.456</b>
<b>Tại 01/01/2019</b>			
Phải trả người bán	121.806.214.529	-	121.806.214.529
Các khoản vay	204.120.301.908	-	204.120.301.908
Chi phí phải trả	242.041.128	-	242.041.128
Các khoản phải trả khác	1.000.000.000	-	1.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>327.168.557.565</b>	<b>-</b>	<b>327.168.557.565</b>

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

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

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

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng VND
<b>Tại 31/03/2019</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.833.322.245		27.833.322.245
Phải thu khách hàng và phải thu khác	527.932.198.199	3.320.000.000	531.252.198.199
Đầu tư dài hạn		13.400.000.000	13.400.000.000
<b>Cộng</b>	<b>555.765.520.444</b>	<b>16.720.000.000</b>	<b>572.485.520.444</b>
<b>Tại 01/01/2019</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	110.828.837.465		110.828.837.465
Phải thu khách hàng và phải thu khác	371.328.099.671	3.320.000.000	374.648.099.671
Đầu tư dài hạn	-	13.400.000.000	13.400.000.000
<b>Cộng</b>	<b>482.156.937.136</b>	<b>16.720.000.000</b>	<b>498.876.937.136</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**35. CÁC THÔNG TIN KHÁC**

**35.1 NHỮNG KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG, KHOẢN CAM KẾT**

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

**35.2 THÔNG TIN HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC**

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

**36. CÁC THÔNG TIN SO SÁNH**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2018 đến 31/03/2018 của Công ty.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 04 năm 2019

**Người lập biểu**



**Nguyễn Đức Huy**

**Kế toán trưởng**



**Liêu Phước Tính**

**Giám đốc**



**Bùi Tấn Hòa**

