

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG

HỒ DỮ LIỆU

CHẾ ĐỘ KẾ TÍNH TÀI CHÍNH

CHẾ ĐỘ KẾ TÍNH TÀI CHÍNH

CHẾ ĐỘ KẾ TÍNH TÀI CHÍNH

CHẾ ĐỘ KẾ TÍNH TÀI CHÍNH

CHẾ ĐỘ KẾ TÍNH TÀI CHÍNH

CHẾ ĐỘ KẾ TÍNH TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Hải Phòng, tháng 03 năm 2020

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	8 - 27

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Hải Phòng (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Mai Hồng Hải	Chủ tịch
Ông Nguyễn Anh Nghĩa	Ủy viên
Ông Hồng Anh Việt	Ủy viên
Ông Nguyễn Văn Hạnh	Ủy viên
Bà Đặng Thị Thanh Hữu	Ủy viên

Ban Giám đốc

Ông Nguyễn Anh Nghĩa	Giám đốc
Ông Hồng Anh Việt	Phó giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, 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 năm. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Thiết lập và áp dụng kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận; 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 Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính được lập và trình bày tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan tới 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 thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

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

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc,



Nguyễn Anh Nghĩa
Giám đốc

Hải Phòng, ngày 12 tháng 03 năm 2020

Số: 45 /2020/BCKT-AVI-TC1

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban giám đốc
Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Hải Phòng**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Hải Phòng (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 12/03/2020 và trình bày từ trang số 04 đến trang số 27 bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và bản Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban giám đốc

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

Trách nhiệm của kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Hải Phòng tại ngày 31/12/2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



Vũ Bình Minh
Tổng giám đốc

Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán 0034-2018-055-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AN VIỆT
Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2020



Trần Thị Trang
Kiểm toán viên

Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán 2909-2020-055-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

MẪU SỐ B01 - DN
 Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		130.467.096.102	124.808.346.588
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1.542.327.357	8.821.821.560
1. Tiền	111	5	1.542.327.357	8.821.821.560
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		106.731.221.172	99.320.153.932
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	106.456.521.274	99.142.441.485
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		88.325.368	5.473.530
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	186.374.530	172.238.917
III. Hàng tồn kho	140	8	22.124.226.120	16.391.428.964
1. Hàng tồn kho	141		22.504.767.818	16.790.228.384
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(380.541.698)	(398.799.420)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		69.321.453	274.942.132
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		18.526.756	42.361.490
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		50.794.697	232.580.642
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		8.032.795.569	10.730.634.098
I. Tài sản cố định	220		8.032.795.569	10.730.634.098
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	7.910.125.569	10.567.074.098
- Nguyên giá	222		94.540.441.170	94.540.441.170
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(86.630.315.601)	(83.973.367.072)
2. Tài sản cố định vô hình	227		122.670.000	163.560.000
- Nguyên giá	228		264.450.000	264.450.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(141.780.000)	(100.890.000)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		138.499.891.671	135.538.980.686

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

MẪU SỐ B01 - DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		80.922.161.972	79.039.320.579
I. Nợ ngắn hạn	310		80.922.161.972	79.039.320.579
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	49.725.857.842	39.322.083.113
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		13.100.796	16.991.343
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	12	230.022.146	248.253.938
4. Phải trả người lao động	314		3.425.644.341	4.395.048.006
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	13	373.975.711	415.330.847
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	12.409.090
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	14	286.714.637	383.221.201
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	26.789.249.857	34.109.343.579
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		77.596.642	136.639.462
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	16	57.577.729.699	56.499.660.107
I. Vốn chủ sở hữu	410		57.577.729.699	56.499.660.107
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		30.120.400.000	30.120.400.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		30.120.400.000	30.120.400.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		63.200.000	63.200.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		3.004.189.037	3.004.189.037
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		18.892.889.570	18.892.889.570
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		2.017.704.320	2.017.704.320
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		3.479.346.772	2.401.277.180
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		3.479.346.772	2.401.277.180
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		138.499.891.671	135.538.980.686

Hải Phòng, ngày 12 tháng 03 năm 2020

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Giám đốc





Hà Thúy Mai

Hà Thúy Mai

Nguyễn Anh Nghĩa

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

MẪU SỐ B02- DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	227.676.210.945	231.582.048.680
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		227.676.210.945	231.582.048.680
4. Giá vốn hàng bán	11	18	200.154.765.393	209.553.544.685
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		27.521.445.552	22.028.503.995
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		88.814.983	8.775.455
7. Chi phí tài chính	22		2.327.027.159	2.234.702.929
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.327.027.159	2.234.702.929
8. Chi phí bán hàng	25	19	4.519.673.046	3.792.907.880
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	19	15.977.941.447	13.808.424.154
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		4.785.618.883	2.201.244.487
11. Thu nhập khác	31	21	629.857.379	1.230.179.073
12. Chi phí khác	32	22	497.683.241	356.465.654
13. Lợi nhuận khác	40		132.174.138	873.713.419
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.917.793.021	3.074.957.906
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	23	1.438.446.247	673.680.726
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		3.479.346.774	2.401.277.180
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	24	1.155	500

Hải Phòng, ngày 12 tháng 03 năm 2020

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Giám đốc





Hà Thúy Mai

Hà Thúy Mai

Nguyễn Anh Nghĩa

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

MẪU SỐ B03 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2019	Năm 2018
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	4.917.793.021	3.074.957.906
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	2.697.838.529	2.649.227.708
- Các khoản dự phòng	03	(18.257.722)	(419.735.691)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(88.814.983)	(78.593.637)
- Chi phí lãi vay	06	2.327.027.159	2.234.702.929
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	9.835.586.004	7.460.559.215
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(7.229.281.295)	(18.320.247.096)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(5.714.539.434)	7.090.391.348
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	9.259.345.092	21.620.456.157
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	23.834.734	(42.361.490)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(2.350.408.954)	(2.238.676.121)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.412.431.609)	(507.790.374)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	21.000.000	5.050.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(975.300.002)	(1.543.720.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.457.804.536	13.523.661.639
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	-	(828.358.941)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22	-	69.818.182
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	88.814.983	8.775.455
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	88.814.983	(749.765.304)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	77.900.622.016	104.415.700.687
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(85.220.715.738)	(108.227.775.752)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.506.020.000)	(2.409.632.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(8.826.113.722)	(6.221.707.065)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(7.279.494.203)	6.552.189.270
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	8.821.821.560	2.269.632.290
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	1.542.327.357	8.821.821.560

Hải Phòng, ngày 12 tháng 03 năm 2020

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Giám đốc





Hà Thúy Mai

Hà Thúy Mai

Nguyễn Anh Nghĩa

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Hải Phòng ("Công ty") là công ty cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần lần đầu số 0203001018 ngày 21 tháng 09 năm 2004 và đăng ký thay đổi lần thứ 4 theo mã số doanh nghiệp là 0200600741 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp ngày 06 tháng 10 năm 2016.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần 4 ngày 06 tháng 10 năm 2016, vốn điều lệ của Công ty là 30.120.400.000 đồng, tương ứng 3.012.040 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết và giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là BXH.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 3 đường Hà Nội, phường Sở Dầu, quận Hồng Bàng, thành phố Hải Phòng.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Sản xuất, kinh doanh bao bì các loại; kinh doanh nguyên vật liệu sản xuất bao bì; cho thuê văn phòng, kho, bãi.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

2. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch.

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính này:

Cơ sở lập báo cáo

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ một số thông tin liên quan đến lưu chuyển tiền tệ), theo nguyên tắc giá gốc, dựa trên giả thiết Công ty hoạt động liên tục.

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại thời điểm báo cáo 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.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán, bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, được ghi nhận phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, chứng khoán kinh doanh, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định phân loại các nợ phải trả tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, nợ phải trả tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý. Trường hợp chưa có quy định về việc xác định lại giá trị hợp lý của các công cụ tài chính thì trình bày theo giá trị ghi sổ.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán, nếu và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

Các khoản phải thu và Dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; cổ tức và lợi nhuận được chia; các khoản đã chi hộ; các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ, cho mượn tài sản...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị giải thể, phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá 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 ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng tại ngày kết thúc niên độ kế toán, được trích lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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 được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí 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 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 thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, như:

- Thay đổi bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng thời gian sử dụng hữu ích, hoặc làm tăng công suất sử dụng của chúng; hoặc
- Cải tiến bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng đáng kể chất lượng sản phẩm sản xuất ra; hoặc
- Áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của tài sản so với trước.

Các chi phí phát sinh để sửa chữa, bảo dưỡng nhằm mục đích khôi phục hoặc duy trì khả năng đem lại lợi ích kinh tế của tài sản theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu, không thỏa mãn một trong các điều kiện trên, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khấu hao tài sản cố định được tính theo phương pháp đường thẳng, dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản phù hợp với khung khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản cố định như sau:

	Năm
Nhà cửa vật kiến trúc	06 - 30
Máy móc thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 10
Thiết bị quản lý	03 - 08

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế, thể hiện giá trị của phần mềm kế toán và các phần mềm quản lý khác. Các phần mềm này được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 03 - 05 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc, phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Việc khấu hao các tài sản này được áp dụng giống như đối với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: Phải trả về lãi vay; cổ tức và lợi nhuận phải trả; phải trả về tiền phạt, bồi thường; tài sản phát hiện thừa chưa rõ nguyên nhân; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là phải trả dài hạn hoặc ngắn hạn.

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

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Vay và nợ thuê tài chính

Các khoản đi vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay, theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Các khoản vay có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn". Các khoản vay đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn".

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng), để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng từ 12 tháng trở xuống.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì số chi phí đi vay được vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, bao gồm: Lãi tiền vay, trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép,... Trong đó chi phí lãi vay được ước tính dựa trên số tiền vay, thời hạn và lãi suất thực tế từng kỳ theo từng kế ước vay.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh

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

thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;

- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu của dịch vụ trong từng kỳ thường được thực hiện theo phương pháp tỷ lệ hoàn thành. Theo phương pháp này, doanh thu được ghi nhận trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ phần công việc đã hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm: lãi tiền gửi, tiền vay; chiết khấu thanh toán; lãi chênh lệch tỷ giá... Cụ thể như sau:

- (a) Tiền lãi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi, cho vay và lãi suất thực tế từng kỳ theo thông báo của tổ chức tín dụng.
- (b) Chiết khấu thanh toán được ghi nhận theo thông báo của bên nhận thanh toán (nhà cung cấp).
- (c) Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

Thuế

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

Chi phí thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh trong năm và số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước. Thu nhập thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được ghi giảm do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước.

Chi phí thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm. Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại phản ánh số chênh lệch giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả được hoàn nhập trong năm lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh trong năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính, khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, đối với tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và 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 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 thuận.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các thu nhập không chịu thuế hoặc chi phí không được khấu trừ.

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 nghĩa vụ 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.

Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác.

Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này (bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: Những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B09 - DN

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

5. TIỀN

	<u>31/12/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Tiền mặt	56.825.704	231.536.166
Tiền gửi ngân hàng	1.485.501.653	8.590.285.394
Cộng	<u>1.542.327.357</u>	<u>8.821.821.560</u>

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>31/12/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng (*)	49.783.892.343	46.816.144.900
Công ty Cổ phần Xi măng Điện Biên	13.801.091.291	13.068.041.428
Công ty Cổ phần Xi măng Hạ Long	14.914.842.900	8.347.508.400
Công ty TNHH Tô Tây	-	14.928.435.890
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại TQC	4.867.182.920	8.658.765.840
Công ty TNHH Đầu tư VAWAZ Việt Nam	14.744.092.980	-
Các khoản phải thu khách hàng khác	8.345.418.840	7.323.545.027
Cộng	<u>106.456.521.274</u>	<u>99.142.441.485</u>

(*) Trong đó, Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng là bên liên quan của Công ty.

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<u>31/12/2019</u>		<u>01/01/2019</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Ký cược, ký quỹ	1.000.000	-	1.000.000	-
Tạm ứng	127.000.000	-	136.065.700	-
Phải thu khác	58.374.530	-	35.173.217	-
Cộng	<u>186.374.530</u>	<u>-</u>	<u>172.238.917</u>	<u>-</u>

8. HÀNG TỒN KHO

	<u>31/12/2019</u>		<u>01/01/2019</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Nguyên liệu, vật liệu	12.626.230.904	(380.541.698)	10.101.318.313	(398.799.420)
Công cụ, dụng cụ	57.424.476	-	55.745.974	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	6.405.246.176	-	3.028.978.177	-
Thành phẩm	2.068.465.800	-	1.536.678.562	-
Hàng gửi bán	1.347.400.462	-	2.067.507.358	-
Cộng	<u>22.504.767.818</u>	<u>(380.541.698)</u>	<u>16.790.228.384</u>	<u>(398.799.420)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

MẪU SỐ B09 - DN

9. NỢ QUÁ HẠN THANH TOÁN

	31/12/2019		01/01/2019			
	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi phòng Dự VND	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi phòng Dự VND
Công ty Cổ phần bao bì Thuận Thiên	Quá hạn < 06 tháng	474.239.900	474.239.900	-	-	-
	Từ 06 tháng - 1 năm	21.663.776	21.663.776	-	-	-
Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Hưng Phước	Quá hạn < 06 tháng	7.967.916	7.967.916	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại và Vận tải Khải Huy	Từ 1 - 2 năm	244.600	244.600	-	-	-
Công ty Cổ phần Xi măng Hạ Long	Quá hạn < 06 tháng	3.875.849.000	3.875.849.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Xi măng và Khoáng sản Yên Bái	Từ 1 - 2 năm	985.516.400	985.516.400	-	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại TQC	Quá hạn < 06 tháng	3.094.933.500	3.094.933.500	-	-	-
	Từ 06 tháng - 1 năm	1.772.249.420	1.772.249.420	-	-	-
Công ty Cổ phần Xi măng Điện Biên	Quá hạn < 06 tháng	8.668.450.000	8.668.450.000	-	-	-
	Từ 06 tháng - 1 năm	1.599.041.291	1.599.041.291	-	-	-
Công ty Cổ phần Xi măng Hoàng Long	Quá hạn < 06 tháng	75.275.966	75.275.966	-	-	-
Công ty TNHH Vận tải và TM Tấn Tiến	Quá hạn < 06 tháng	-	-	-	-	-
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hoàng Thạch	Quá hạn < 06 tháng	-	-	-	-	-
Công ty TNHH Tô Tây	Quá hạn < 06 tháng	-	-	-	-	-
DNTN Vật tư Thương mại Hải Hà	Quá hạn < 06 tháng	137.900.000	137.900.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Như Ý	Quá hạn < 06 tháng	-	-	-	-	-
	Từ 1 - 2 năm	-	-	-	-	-
Cộng		20.713.331.769	20.713.331.769		31.293.264.347	31.293.264.347

Đến thời điểm hiện tại, Công ty đã thu hồi gần như toàn bộ số nợ quá hạn trên 06 tháng nêu trên (chỉ còn khách hàng là Công ty Cổ phần Xi măng và Khoáng sản Yên Bái còn nợ 185.516.400 đồng). Ban Giám đốc Công ty đánh giá có thể thu hồi đầy đủ các khoản nợ này trong thời gian tới, do đó không có bất kỳ khoản dự phòng cần thiết được trích lập tại ngày 31/12/2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

MẪU SỐ B09 - DN

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2019	17.590.709.226	73.484.198.042	2.246.190.023	1.219.343.879	94.540.441.170
Tại ngày 31/12/2019	17.590.709.226	73.484.198.042	2.246.190.023	1.219.343.879	94.540.441.170
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2019	12.403.554.403	69.259.901.906	1.329.491.879	980.418.884	83.973.367.072
Khấu hao trong năm	835.817.745	1.507.057.396	200.735.976	113.337.412	2.656.948.529
Tại ngày 31/12/2019	13.239.372.148	70.766.959.302	1.530.227.855	1.093.756.296	86.630.315.601
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2019	5.187.154.823	4.224.296.136	916.698.144	238.924.995	10.567.074.098
Tại ngày 31/12/2019	4.351.337.078	2.717.238.740	715.962.168	125.587.583	7.910.125.569
Nguyên giá tài sản hết khấu hao vẫn còn sử dụng	5.186.821.128	59.284.029.578	1.057.264.087	725.630.879	66.253.745.672
Giá trị còn lại của tài sản đem đi cầm cố, thế chấp	2.722.693.216	1.427.445.121	-	-	4.150.138.338



CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

MẪU SỐ B09 - DN

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Công ty TNHH sản xuất và Thương mại Ngọc Minh Giang	4.200.744.559	4.200.744.559	982.891.802	982.891.802
Công ty TNHH Thành Dũng	-	-	5.100.960.055	5.100.960.055
Công ty TNHH MTV Thương mại Tuấn Tài	10.248.343.645	10.248.343.645	4.277.223.630	4.277.223.630
Công ty Cổ phần Nhựa OPEC	-	-	5.493.500.000	5.493.500.000
Hợp tác xã Minh Tiến	8.105.956.442	8.105.956.442	10.410.061.831	10.410.061.831
Công ty Cổ phần Kanetora Việt Nam	9.623.250.000	9.623.250.000	-	-
Công ty Cổ phần giấy Hoàng Văn Thụ	7.429.268.835	7.429.268.835	-	-
Phải trả cho các nhà cung cấp khác	10.118.294.361	10.118.294.361	13.057.445.795	13.057.445.795
Cộng	49.725.857.842	49.725.857.842	39.322.083.113	39.322.083.113

Phải trả người bán là các bên liên quan

Tổng Công ty Xi măng Việt Nam

89.633.440

89.633.440

29.631.752

29.631.752

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2019		Số đã nộp trong năm		Số đã nộp trong năm		31/12/2019	
	VND	Số phải nộp trong năm VND	VND	Số đã nộp trong năm VND	VND	Số đã nộp trong năm VND	VND	Số đã nộp trong năm VND
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	-	3.430.175.171	3.430.175.171	3.430.175.171	-	-	-	-
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	1.234.692.900	1.234.692.900	1.234.692.900	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	179.828.370	1.438.446.247	1.412.431.609	1.412.431.609	205.843.008	205.843.008	205.843.008	205.843.008
Thuế thu nhập cá nhân	68.425.568	142.222.476	186.468.906	186.468.906	24.179.138	24.179.138	24.179.138	24.179.138
Các loại thuế khác	-	2.034.556.000	2.034.556.000	2.034.556.000	-	-	-	-
Cộng	248.253.938	8.280.092.794	8.298.324.586	8.298.324.586	230.022.146	230.022.146	230.022.146	230.022.146

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

MẪU SỐ B09 - DN

15. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGÂN HẠN

	01/01/2019		Trong năm		31/12/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Vay	Trả	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hồng Bàng:	34.109.343.579	34.109.343.579	77.900.622.016	85.220.715.738	26.789.249.857	26.789.249.857
Hợp đồng tín dụng số 01/2019/HĐCVHM/NHCT-166-BAOBI (i)	34.109.343.579	34.109.343.579	71.923.732.216	79.243.825.938	26.789.249.857	26.789.249.857
Hợp đồng cho vay từng lần số 02/2019-HĐCVTL/NHCT166-BAOBI (ii)	-	-	5.976.889.800	5.976.889.800	-	-
Cộng	34.109.343.579	34.109.343.579	77.900.622.016	85.220.715.738	26.789.249.857	26.789.249.857

(i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hồng Bàng theo Hợp đồng tín dụng số 01/2019/HĐCVHM/NHCT-166-BAOBI ngày 24/07/2019, hạn mức vay là 40 tỷ đồng, hạn mức vay trên đã bao gồm các khoản nợ được điều chỉnh bởi hợp đồng tín dụng số 01/2018/HĐTDHM/NHCT-166-BAOBI ngày 24/07/2018. Thời gian duy trì hạn mức là kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 15/07/2020. Khoản vay được sử dụng để bổ sung vốn lưu động. Thời hạn vay được quy định trong từng giấy nhận nợ tối đa không quá 6 tháng. Lãi suất được quy định trên giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản theo các hợp đồng thế chấp sau: Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/HCP/2011 ngày 05/09/2011, Hợp đồng thế chấp tài sản số 02/HCP/2011 ngày 19/08/2011, Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/TCHH-QĐN/BBXM-HB ngày 07/05/2015.

(ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hồng Bàng theo Hợp đồng cho vay từng lần số 02/2019-HĐCVTL/NHCT166-BAOBI ngày 02/08/2019. Số tiền vay từng lần không vượt quá 6.300.000.000 đồng. Mục đích sử dụng: bên Vay sử dụng để thanh toán LC nhập khẩu nguyên vật liệu phục vụ sản xuất kinh doanh. Thời hạn giải ngân từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 15/08/2019. Lãi suất cho vay trong hạn 7%/năm. Tài sản đảm bảo là hợp đồng cầm cố tài sản có giá số 02/2019/HĐBĐ/NHCT166-BAOBI ngày 16/07/2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

MẪU SỐ B09 - DN

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	VND		VND		VND		VND		VND		Cộng
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	VND	VND	VND	VND	
Tại ngày 01/01/2018	30.120.400.000	63.200.000	3.004.189.037	18.892.889.571	2.017.704.320	3.143.323.241					57.241.706.169
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	2.401.277.180					2.401.277.180
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(2.409.632.000)					(2.409.632.000)
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	-	(733.691.241)					(733.691.241)
Điều chỉnh khác	-	-	-	(1)	-	-					(1)
Tại ngày 01/01/2019	30.120.400.000	63.200.000	3.004.189.037	18.892.889.570	2.017.704.320	2.401.277.180					56.499.660.107
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	3.479.346.774					3.479.346.774
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	-	(1.506.020.000)					(1.506.020.000)
Trích lập các quỹ (*)	-	-	-	-	-	(895.257.180)					(895.257.180)
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	-	(2)					(2)
Tại ngày 31/12/2019	30.120.400.000	63.200.000	3.004.189.037	18.892.889.570	2.017.704.320	3.479.346.772					57.577.729.699

(*) Trong năm Công ty phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2019 số 17/NQ-ĐHĐCĐ.HPVC ngày 27/4/2019. Trong đó:

- Chia cổ tức (5% Vốn điều lệ): 1.506.020.000 đồng;
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi: 895.257.180 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HÀI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH****MẪU SỐ B09 - DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Tỉ lệ	31/12/2019	01/01/2019
	(%)	VND	VND
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	48,99%	14.754.500.000	14.754.500.000
Vốn góp của các cổ đông khác	51,01%	15.365.900.000	15.365.900.000
Cộng	100%	30.120.400.000	30.120.400.000

Cổ phiếu

	31/12/2019	01/01/2019
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.012.040	3.012.040
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.012.040	3.012.040
- Cổ phiếu phổ thông	3.012.040	3.012.040
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.012.040	3.012.040
- Cổ phiếu phổ thông	3.012.040	3.012.040
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

17. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm, vỏ bao	199.286.834.659	216.643.603.001
Doanh thu bán hàng hóa	25.806.790.111	12.461.995.405
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.582.586.175	2.476.450.274
Cộng	227.676.210.945	231.582.048.680

Doanh thu với các bên liên quan

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	95.107.148.130	115.151.458.422

18. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm	173.862.589.562	197.790.407.985
Giá vốn của hàng hóa	25.535.657.701	12.182.872.391
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	774.775.852	-
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(18.257.722)	(419.735.691)
Cộng	200.154.765.393	209.553.544.685

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH****MẪU SỐ B09 - DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***19. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	15.977.941.447	13.808.424.154
Chi phí nhân viên	7.299.184.595	6.805.964.421
Chi phí vật liệu quản lý	331.409.913	393.762.105
Chi phí đồ dùng văn phòng	57.372.727	166.173.549
Khấu hao tài sản cố định	509.679.387	467.786.236
Thuế, phí lệ phí	2.034.656.000	2.034.556.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.503.107.263	617.632.187
Chi phí bằng tiền khác	4.242.531.562	3.322.549.656
Trong đó:		
<i>Thù lao và chi phí hoạt động Ban kiểm soát</i>	<i>191.958.000</i>	<i>186.748.100</i>
Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	4.519.673.046	3.792.907.880
Chi phí nhân viên	4.600.000	4.100.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.437.533.728	2.095.167.877
Chi phí bằng tiền khác	2.077.539.318	1.693.640.003

20. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	153.735.280.056	164.416.588.383
Chi phí nhân công	26.962.854.621	28.569.769.704
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.688.696.868	2.705.242.411
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.890.855.568	9.584.940.167
Chi phí khác bằng tiền	8.850.240.851	7.715.871.663
Cộng	203.127.927.964	212.992.412.328

21. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	69.818.182
Thu nhập từ bán phế liệu	478.425.167	980.050.043
Các khoản thu nhập khác	151.432.212	180.310.848
Cộng	629.857.379	1.230.179.073

22. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Các khoản bị phạt	300.576.985	-
Chi phí khác	197.106.256	356.465.654
Cộng	497.683.241	356.465.654

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH****MẪU SỐ B09 - DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***23. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	4.917.793.021	3.074.957.906
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	532.166.985	293.445.727
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	-	-
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	532.166.985	293.445.727
Thu nhập chịu thuế	5.449.960.006	3.368.403.633
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế TNDN phải nộp năm nay	1.089.992.001	673.680.726
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước	348.454.246	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.438.446.247	673.680.726

24. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	3.479.346.774	2.401.277.180
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	895.257.180
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	3.479.346.774	1.506.020.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.012.040	3.012.040
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.155	500

Tại thời điểm 31/12/2019, Công ty chưa phân phối lợi nhuận năm 2019, theo đó lãi cơ bản trên cổ phiếu năm 2019 có thể được điều chỉnh, phụ thuộc vào việc trích các quỹ của doanh nghiệp từ lợi nhuận sau thuế. Lãi cơ bản trên cổ phiếu năm 2018 đã được trình bày lại do ảnh hưởng của phân phối lợi nhuận năm 2018 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 17/NQ-ĐHĐCĐ.HPVC ngày 27/04/2019.

25. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các bên liên quan sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	Công ty sở hữu 48,99% vốn điều lệ
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	Chủ tịch Hội đồng quản trị của Công ty là Chủ tịch Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng

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

Giao dịch với các bên liên quan

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam		
Phí tư vấn	303.523.814	330.150.154
Cổ tức đã trả	737.725.000	1.180.360.000
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng		
Mua hàng	15.709.117.093	6.719.761.417
Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban giám đốc	855.796.300	901.706.500

CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM BAO BÌ HẢI PHÒNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

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

26. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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, nợ phải trả tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số 4.

	Giá trị ghi số 31/12/2019	Giá trị ghi số 01/01/2019
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.542.327.357	8.821.821.560
Phải thu khách hàng và phải thu khác	106.515.895.804	99.178.614.702
Cộng	108.058.223.161	108.000.436.262
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	26.789.249.857	34.109.343.579
Phải trả người bán và phải trả khác	49.990.838.234	39.681.320.957
Chi phí phải trả	373.975.711	415.330.847
Cộng	77.154.063.802	74.205.995.383

Công ty trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo quy định của Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này 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 nhưng không đưa ra hướng dẫn cụ thể cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính theo giá trị hợp lý. Công ty đã trình bày giá trị hợp lý của công cụ tài chính theo hướng dẫn về thuyết minh báo cáo tài chính của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính tại một số thuyết minh ở phần trên.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Các hoạt động của Công ty phải chịu rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đặt mục tiêu và các nguyên tắc cơ bản về quản lý rủi ro tài chính cho Công ty. Ban Giám đốc lập các chính sách chi tiết như nhận diện và đo lường rủi ro, hạn mức rủi ro và các chiến lược phòng ngừa rủi ro. Việc quản lý rủi ro tài chính được nhân sự thuộc bộ phận tài chính thực hiện.

Các nhân sự thuộc bộ phận tài chính đo lường mức độ rủi ro thực tế so với hạn mức được đề ra và lập báo cáo thường xuyên để Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc xem xét. Thông tin trình bày sau đây là dựa trên thông tin mà Ban Giám đốc nhận được.

Rủi ro thị trường

Rủi ro tiền tệ

Việc kinh doanh của Công ty phải chịu rủi ro từ đồng Đô la Mỹ (USD) vì một số các giao dịch mua hàng, bán hàng bằng USD. Công ty quản lý rủi ro này bằng cách cân đối các hợp đồng giữa số phải thu bằng ngoại tệ và phải trả bằng ngoại tệ.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất cố định (có điều chỉnh). Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định.

Quản lý rủi ro về giá cả

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 thông tin và tình hình có liên quan của thị trường hàng hóa nhằm quản lý thời điểm mua hàng và bán hàng.

Rủi ro tín dụng

Chính sách của Công ty là chỉ giao dịch với các khách hàng có quá trình tín dụng tốt và thu được đủ tài sản đảm bảo phù hợp nhằm giảm rủi ro tín dụng. Đối với các tài sản tài chính khác, chính sách của Công ty là giao dịch với các tổ chức tài chính và các đối tác khác có xếp hạng tín nhiệm cao.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn, có kỳ hạn), phải thu của khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

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

Tiền gửi ngân hàng không quá hạn cũng không bị giảm giá là các khoản tiền gửi chủ yếu tại các ngân hàng có xếp hạng tín nhiệm cao theo xác định của các cơ quan xếp hạng tín nhiệm quốc tế. Phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác không quá hạn cũng không bị giảm giá chủ yếu là từ các đối tượng có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ gắn liền với các khoản nợ tài chính được thanh toán bằng cách giao tiền mặt hoặc một tài sản tài chính khác.

Bảng dưới đây phân tích các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các dòng tiền theo hợp đồng không chiết khấu.

	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
Tại 31/12/2019			
Các khoản vay	26.789.249.857	-	26.789.249.857
Phải trả người bán và phải trả khác	49.990.838.234	-	49.990.838.234
Chi phí phải trả	373.975.711	-	373.975.711
Tại 01/01/2019			
Các khoản vay	34.109.343.579	-	34.109.343.579
Phải trả người bán và phải trả khác	39.681.320.957	-	39.681.320.957
Chi phí phải trả	415.330.847	-	415.330.847

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

Đo lường theo giá trị hợp lý

Giá gốc trừ dự phòng (nếu có) đối với chứng khoán kinh doanh, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác, phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng.

27. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

28. SỐ LIỆU SO SÁNH

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

Hải Phòng, ngày 12 tháng 03 năm 2020

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Giám đốc



Hà Thúy Mai

Hà Thúy Mai

Nguyễn Anh Nghĩa