

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2017**

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2017**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01 - DN/HN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 - DN/HN)	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 - DN/HN)	8
Thuyết minh cho báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 - DN/HN)	9

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần

Số 3700477019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Dương cấp ngày 23 tháng 12 năm 2002

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần điều chỉnh lần gần nhất của Công ty là lần thứ 23 ngày 14 tháng 11 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Dương cấp

Hội đồng Quản trị

Ông Hồ Minh Quang	Chủ tịch
Ông Phạm Mạnh Hùng	Thành viên
Bà Trần Uyên Nhân	Thành viên
Ông Nguyễn Vinh An	Thành viên
Ông Lương Thanh Bình	Thành viên

Ban kiểm soát

Bà Phan Thị Vân Anh	Trưởng ban
Ông Trương Thế Thiện	Thành viên
Bà Võ Thị Vui	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Phạm Mạnh Hùng	Tổng Giám đốc
Ông Quảng Trọng Lăng	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Ngọc Liên	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Quốc Phong	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Vinh An	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật

Ông Phạm Mạnh Hùng	Tổng Giám đốc
--------------------	---------------

Trụ sở chính

Đường N1, Cụm sản xuất An Thạnh, Phường An Thạnh, Thị xã Thuận An, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam

Kiểm toán viên

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Thép Nam Kim (“Công ty”) chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

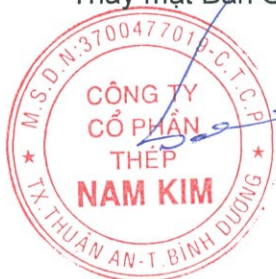
- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi giả định Tập đoàn hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Giám đốc của Tập đoàn chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Giám đốc của Tập đoàn cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận và các sai sót khác.

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 5 đến trang 42. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Giám đốc



Phạm Mạnh Hùng
Tổng giám đốc

Tỉnh Bình Dương, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 20 tháng 3 năm 2018

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Thép Nam Kim (“Công ty”) và công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) được lập ngày 31 tháng 12 năm 2017 và được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt ngày 20 tháng 3 năm 2018. Báo cáo tài chính hợp nhất này bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên và thuyết minh cho báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 42.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất này dựa trên kết quả 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 và 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 Tập đoàn 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 Tập đoàn liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và 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 Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc 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 hợp nhất.

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.

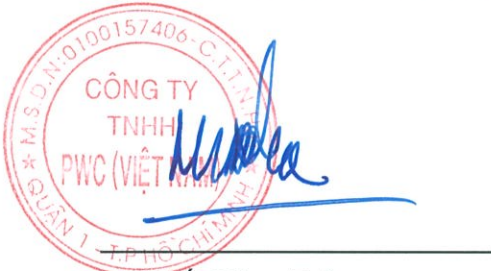
Kết luận của Kiểm toán viên

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

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán bởi một đơn vị kiểm toán khác mà báo cáo kiểm toán của họ phát hành ngày 20 tháng 3 năm 2017 đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Mai Viêt Hùng Trần
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0048-2018-006-1
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM6694
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 3 năm 2018



Đào Quang Huy
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
1895-2018-006-1

Như đã nêu trong Thuyết minh 2.1 của báo cáo tài chính hợp nhất, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán đã được thừa nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước CHXHCN Việt Nam và hơn nữa, cũng không dành cho những người sử dụng nào không biết các nguyên tắc, các thủ tục và các thông lệ kế toán Việt Nam.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2017 VNĐ	2016 VNĐ
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		6.128.663.809.851	3.074.821.310.675
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	3	93.060.660.050	174.108.729.048
111	Tiền		32.634.783.860	24.108.729.048
112	Các khoản tương đương tiền		60.425.876.190	150.000.000.000
120	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		414.942.697.525	26.009.353.176
121	Chứng khoán kinh doanh	4(a)	9.353.176	9.353.176
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(b)	414.933.344.349	26.000.000.000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.107.024.852.814	496.324.134.293
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	1.008.128.795.041	358.810.111.115
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	72.920.800.744	129.401.993.741
136	Phải thu ngắn hạn khác	7(a)	28.136.271.656	10.273.044.064
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(2.161.014.627)	(2.161.014.627)
140	Hàng tồn kho	8	4.090.177.555.753	2.032.863.740.895
141	Hàng tồn kho		4.090.177.555.753	2.032.863.740.895
150	Tài sản ngắn hạn khác		423.458.043.709	345.515.353.263
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	9(a)	36.326.163.112	24.218.730.257
152	Thuế GTGT được khấu trừ	13	387.131.880.597	321.296.623.006
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		4.045.789.634.575	3.315.400.685.304
210	Các khoản phải thu dài hạn		3.693.023.579	276.299.965
216	Phải thu dài hạn khác	7(b)	3.693.023.579	276.299.965
220	Tài sản cố định		3.859.554.991.738	1.884.716.357.611
221	Tài sản cố định hữu hình	10(a)	3.581.108.495.138	1.824.049.606.377
222	Nguyên giá		4.482.663.922.705	2.412.329.860.708
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(901.555.427.567)	(588.280.254.331)
224	Tài sản cố định thuê tài chính	10(b)	11.651.565.567	2.117.742.811
225	Nguyên giá		13.751.434.000	2.167.280.000
226	Giá trị hao mòn lũy kế		(2.099.868.433)	(49.537.189)
227	Tài sản cố định vô hình	10(c)	266.794.931.033	58.549.008.423
228	Nguyên giá		279.070.154.526	67.044.625.508
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(12.275.223.493)	(8.495.617.085)
240	Tài sản dở dang dài hạn		132.823.233.933	1.406.944.129.541
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	132.823.233.933	1.406.944.129.541
250	Đầu tư tài chính dài hạn		24.000.000.000	-
252	Đầu tư vào công ty liên kết	4(c)	24.000.000.000	-
260	Tài sản dài hạn khác		25.718.385.325	23.463.898.187
261	Chi phí trả trước dài hạn	9(b)	25.435.399.721	23.463.685.102
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		282.985.604	213.085
270	TỔNG TÀI SẢN		10.174.453.444.426	6.390.221.995.979

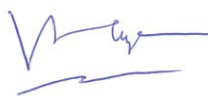
Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 42 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2017 VNĐ	2016 VNĐ
300	NỢ PHẢI TRẢ		7.233.998.066.002	4.809.775.573.381
310	Nợ ngắn hạn		5.556.563.551.740	2.948.433.701.279
311	Phải trả người bán ngắn hạn	12	777.333.834.419	440.639.330.513
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		155.994.549.141	76.188.232.135
313	Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước	13	44.677.906.245	108.712.643.308
314	Phải trả người lao động		30.302.270.947	18.267.868.106
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	14	2.210.251.118	4.808.904.719
319	Phải trả ngắn hạn khác		15.065.244.213	132.739.235
320	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	15(a)	4.503.075.205.047	2.295.882.606.236
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	16	27.904.290.610	3.801.377.027
330	Nợ dài hạn		1.677.434.514.262	1.861.341.872.102
337	Phải trả dài hạn khác		1.299.090.000	1.299.090.000
338	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	15(b)	1.676.135.424.262	1.860.042.782.102
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.940.455.378.424	1.580.446.422.598
410	Vốn chủ sở hữu		2.940.455.378.424	1.580.446.422.598
411	Vốn góp của chủ sở hữu	17, 18	1.300.000.000.000	660.343.610.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.300.000.000.000	660.343.610.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	18	766.255.590.000	264.355.590.000
418	Quỹ đầu tư phát triển	18	23.207.319.954	12.851.794.521
420	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	18	20.437.676.048	4.904.387.898
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	18	830.554.792.422	634.991.436.569
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế của các năm trước		250.042.869.403	117.221.421.205
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		580.511.923.019	517.770.015.364
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	20	-	2.999.603.610
440	TỔNG NGUỒN VỐN		10.174.453.444.426	6.390.221.995.979



Trần Minh Tiến
Người lập



Vũ Thị Huyền
Kế toán trưởng



Phạm Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Ngày 20 tháng 3 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 42 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2017 VNĐ	2016 VNĐ
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	12.637.549.130.004	8.941.615.170.286
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(18.265.097.431)	(5.368.504.419)
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	23 12.619.284.032.573	8.936.246.665.867
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	24 (11.250.912.688.136)	(7.924.276.595.903)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.368.371.344.437	1.011.970.069.964
21	Doanh thu hoạt động tài chính	25 115.431.320.583	110.477.635.742
22	Chi phí tài chính	26 (377.931.538.898)	(299.466.412.884)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(267.678.707.112)	(141.639.235.578)
25	Chi phí bán hàng	27 (274.459.717.776)	(161.720.090.541)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	28 (69.475.510.501)	(53.844.533.744)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	761.935.897.845	607.416.668.537
31	Thu nhập khác	21.395.541.214	3.479.939.182
32	Chi phí khác	(1.845.194.772)	(3.131.486.085)
40	Lợi nhuận khác	29 19.550.346.442	348.453.097
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	781.486.244.287	607.765.121.634
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	30 (74.256.697.397)	(89.995.715.745)
52	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	30 282.772.519	213.085
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	707.512.319.409	517.769.618.974
	Phân bổ cho:		
61	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	707.512.319.409	517.770.015.364
62	Phần thuộc cổ đông không kiểm soát	-	(396.390)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	21 7.143	4.966
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	21 7.143	4.966


Trần Minh Tiến
Người lập


Vũ Thị Huyền
Kế toán trưởng




Phạm Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc
Ngày 20 tháng 3 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 42 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2017 VNĐ	2016 VNĐ
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế	781.486.244.287	607.765.121.634
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ")	10 319.771.060.339	166.323.490.854
03	Các khoản dự phòng	-	1.607.219.395
04	Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	25, 26 45.049.933.206	(191.273.141)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(3.216.550.947)	(1.258.861.168)
06	Chi phí lãi vay	26 267.678.707.112	141.639.235.578
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	1.410.769.393.997	915.884.933.152
09	Tăng các khoản phải thu	(679.894.850.234)	(145.406.281.027)
10	Tăng hàng tồn kho	(2.057.313.814.858)	(934.646.719.406)
11	Giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	236.802.810.040	374.661.375.901
12	Tăng chi phí trả trước	(6.851.793.600)	(4.500.014.740)
14	Tiền lãi vay đã trả	(270.297.548.151)	(147.665.091.972)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(87.685.256.211)	(34.514.676.482)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(1.785.900.000)	(50.600.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(1.456.256.959.017)	23.762.925.426
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	(1.028.259.269.671)	(2.316.768.174.992)
22	Thu từ thanh lý TSCĐ và tài sản dài hạn khác	365.454.546	630.000.000
23	Chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(388.933.344.349)	(26.000.000.000)
25	Chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(27.000.000.000)	-
27	Thu lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia	3.394.213.340	1.258.861.168
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(1.440.432.946.134)	(2.340.879.313.824)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Thu từ phát hành cổ phiếu	811.385.450.000	423.800.000.000
33	Tiền thu từ đi vay ngắn hạn, dài hạn	33 10.802.864.299.877	8.102.135.932.700
34	Tiền trả nợ gốc vay	33 (8.664.389.585.383)	(6.086.253.172.524)
35	Chi trả nợ gốc thuê tài chính	(5.189.473.523)	(124.002.136)
36	Chi trả cổ tức	(129.000.000.000)	-
40	Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính	2.815.670.690.971	2.439.558.758.040
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	(81.019.214.180)	122.442.369.642
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	3 174.108.729.048	51.475.086.265
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(28.854.818)	191.273.141
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	3 93.060.660.050	174.108.729.048



 Trần Minh Tiến
 Người lập



 Vũ Thị Huyền
 Kế toán trưởng

 Phạm Mạnh Hùng
 Tổng Giám đốc
 Ngày 20 tháng 3 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 42 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2017**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

Công ty Cổ phần Thép Nam Kim (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đầu tiên số 3700477019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Dương cấp ngày 23 tháng 12 năm 2002.

Ngày 12 tháng 4 năm 2017, Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Dương đã cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần lần thứ 20, chấp thuận việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty.

Vào các ngày 9 tháng 6 năm 2017, ngày 2 tháng 8 năm 2017 và ngày 14 tháng 11 năm 2017, Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Dương đã cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần lần thứ 21, 22 và 23, chấp thuận việc thay đổi vốn điều lệ của Công ty.

Cổ phiếu của Công ty với mã chứng khoán là NKG được niêm yết trên sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 14 tháng 1 năm 2011 theo Quyết định số 05/2011/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty và công ty con (“Tập đoàn”) bao gồm:

- Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu, chi tiết sản xuất các loại tôn thép: tôn mạ kẽm, tôn mạ hợp kim nhôm kẽm (tôn lạnh), tôn mạ hợp kim nhôm kẽm phủ sơn, tôn mạ kẽm phủ sơn;
- Sản xuất sắt, thép, gang, chi tiết: sản xuất thép ống, thép hộp, thép hình và các sản phẩm từ thép cuộn, thép cán nguội, thép mạ kẽm, băng thép đen, băng thép mạ kẽm;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại, chi tiết: bán buôn sắt, thép các loại; và
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại (không gia công tại địa điểm trụ sở chính).

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là trong vòng 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có một công ty con, ba chi nhánh hạch toán phụ thuộc và một công ty liên kết. Chi tiết công ty con và các đơn vị trực thuộc được trình bày dưới đây:

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN (tiếp theo)

Tên công ty/ Đơn vị trực thuộc	Địa chỉ đăng ký	Ngành, nghề kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết	
			31.12.2017	31.12.2016
Công ty con và chi nhánh				
Công ty TNHH MTV Ống thép Nam Kim	Tỉnh Long An, Việt Nam	Sản xuất các loại tôn thép: tôn mạ màu, tôn mạ kẽm. Kinh doanh sắt thép các loại.	100%	93,17%
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thép Nam Kim	Tỉnh Bình Dương, Việt Nam			
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thép Nam Kim tại miền Bắc	Tỉnh Hưng Yên, Việt Nam			
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thép Nam Kim tại miền Tây	Tỉnh Vĩnh Long, Việt Nam			
Công ty liên kết				
Công ty cổ phần Nam Kim Corea	Tỉnh Bình Dương, Việt Nam	Sản xuất sắt, thép, gang, gia công cơ khí, tráng phủ kim loại.	26,24%	-

(*) Trong năm 2017, Công ty đã mua lại 6,83% vốn điều lệ trong Công ty TNHH MTV Ống thép Nam Kim để nâng tỷ lệ sở hữu công ty này lên thành 100%.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có 1.484 cán bộ công nhân viên (2016: 1.139 cán bộ công nhân viên).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm vào việc trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thực hành kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thực hành kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thực hành kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị sử dụng trong kế toán và được trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (“VNĐ” hoặc “đồng”).

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**Công ty con**

Công ty con là doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Công ty. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất. Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.4 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)****Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát**

Tập đoàn áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Tập đoàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

2.5 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

2.6 Khoản phải thu khách hàng

Các khoản phải thu khách hàng được thể hiện theo giá trị ghi trên hóa đơn gốc trừ dự phòng các khoản phải thu khó đòi được ước tính dựa trên việc rà soát của Ban Giám đốc đối với tất cả các khoản còn chưa thu tại thời điểm cuối niên độ. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

2.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ. Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.8 Các khoản đầu tư

(a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán và các công cụ tài chính khác do Tập đoàn nắm giữ cho mục đích kinh doanh và được nắm giữ chủ yếu cho mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán kinh doanh được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường của các khoản chứng khoán kinh doanh này.

Lãi hoặc lỗ từ việc thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động hoặc phương pháp nhập trước xuất trước.

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

(c) Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Đầu tư vào công ty liên kết được hạch toán theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư.

2.9 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định.

Khấu hao

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính hoặc theo thời hạn của Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp nếu ngắn hơn. Thời gian khấu hao của các loại tài sản như sau:

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.9 Tài sản cố định (tiếp theo)***Khấu hao (tiếp theo)*

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50 năm
Máy móc, thiết bị	2 – 20 năm
Phương tiện vận tải	6 – 30 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 10 năm
Phần mềm vi tính	5 năm

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn hiệu lực của Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, chủ yếu là từ 44 đến 49 năm.

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp bao gồm chi phí cho các chuyên gia và đối với tài sản đủ điều kiện, chi phí vay được ghi nhận phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.10 Thuê tài sản

Việc thuê tài sản mà bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê thì được hạch toán là thuê tài chính. Thuê tài chính được ghi nhận là tài sản tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản với giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cho thuê và giá trị hiện tại thuần của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản thanh toán tiền thuê tài chính được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc để duy trì một tỉ lệ lãi suất cố định trên số dư nợ thuê tài chính. Khoản phải trả nợ gốc không bao gồm chi phí tài chính, được hạch toán là nợ dài hạn. Chi phí tài chính được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao trong thời gian ngắn hơn giữa thời gian sử dụng ước tính của tài sản và thời gian thuê. Tuy nhiên nếu có sự chắc chắn hợp lý rằng bên thuê sẽ có quyền sở hữu ở cuối thời hạn thuê thì khấu hao sẽ được dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản.

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán. Các khoản chi phí trả trước được hạch toán theo giá gốc và phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn hữu dụng ước tính.

2.12 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán.

2.13 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2.14 Chi phí phải trả

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ báo cáo.

2.15 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.16 Dự phòng trợ cấp thôi việc**

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Tập đoàn đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Tập đoàn trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi kỳ báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

2.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần: là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: phản ánh kết quả kinh doanh lũy kế sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo.

2.18 Phân chia lợi nhuận thuần*Cổ tức*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam. Cổ tức của Tập đoàn được ghi nhận là một khoản phải trả trong các báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ lợi nhuận thuần của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông. Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển kinh doanh được trích lập từ lợi nhuận thuần của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông.

Quỹ khác thuộc chủ sở hữu

Quỹ khác thuộc chủ sở hữu được trích lập từ lợi nhuận thuần của Tập đoàn và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.19 Ghi nhận doanh thu****(a) Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng hàng hóa. Trường hợp Tập đoàn dùng thành phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Tập đoàn thì Tập đoàn phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán.

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỷ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn điều kiện sau:

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

(c) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

(d) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi Tập đoàn xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.20 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hoá và dịch vụ tiêu thụ trong kỳ, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

2.21 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.22 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính chủ yếu bao gồm lãi tiền vay, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái.

2.23 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá và cung cấp dịch vụ, chủ yếu bao gồm các chi phí cho nhân viên bán hàng, giới thiệu và quảng cáo sản phẩm, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển và chi phí bằng tiền khác.

2.24 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Tập đoàn chủ yếu bao gồm các chi phí về lương và phúc lợi của nhân viên bộ phận quản lý, chi phí dụng cụ văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp và chi phí bằng tiền khác.

2.25 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.25 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)**

Thuế thu nhập hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.26 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Ban Giám đốc, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.27 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo khu vực địa lý.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Tập đoàn nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tập đoàn một cách toàn diện.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Tiền mặt	1.067.563.500	1.303.256.742
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	31.567.220.360	22.805.472.306
Các khoản tương đương tiền (*)	60.425.876.190	150.000.000.000
	<u>93.060.660.050</u>	<u>174.108.729.048</u>

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn đáo hạn ban đầu không quá 3 tháng.

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**(a) Chứng khoán kinh doanh**

	2017		2016	
	Giá gốc VNĐ	Giá trị hợp lý VNĐ	Giá gốc VNĐ	Giá trị hợp lý VNĐ
Cổ phiếu	<u>9.353.176</u>	<u>23.817.000</u>	<u>9.353.176</u>	<u>13.262.800</u>

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	2017		2016	
	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	<u>414.933.344.349</u>	<u>414.933.344.349</u>	<u>26.000.000.000</u>	<u>26.000.000.000</u>

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm với lãi suất cố định bằng Đồng Việt Nam.

(c) Đầu tư vào công ty liên kết

	2017		2016	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Công ty Cổ phần Nam Kim Corea	<u>24.000.000.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Chi tiết về ngành nghề hoạt động và tỷ lệ quyền biểu quyết tại công ty liên kết được trình bày tại Thuyết minh 1.

Giá trị hợp lý

Tại ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do Tập đoàn chưa có thông tin về giá trị hợp lý của khoản đầu tư này.

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Các bên thứ ba (*)	1.008.128.795.041	358.810.111.115

(*) Chi tiết các khách hàng chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư phải thu khách hàng:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Thép Nguyễn Minh	263.421.681.853	-

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán là 2.161.014.627 đồng. Tập đoàn đã lập dự phòng 100% cho số dư khoản phải thu quá hạn này.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Các bên thứ ba (*)	72.920.800.744	129.401.993.741

(*) Chi tiết các nhà cung cấp chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư khoản trả trước cho người bán:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Giải trí Đại Dương	29.850.246.400	-
Công ty TNHH Kim Ngươn	16.343.700.000	-
Shanghai Jingxiang Industrial Co., Ltd	9.637.022.350	18.124.614.000
Baosteel Singapore PTE Ltd	-	28.051.282.868
Young poong Corporation Sukpo Zinc Refinery	-	45.245.919.654
JFE Shoji Trade Corporation - Tokyo Head Office	-	20.021.345.914

7 PHẢI THU KHÁC

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
(a) Ngắn hạn		
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh 34(b))	25.478.600.000	-
Tạm ứng	819.713.110	1.248.095.078
Ký cược, ký quỹ	3.000.000	7.181.384.000
Phải thu khác	1.834.958.546	1.843.564.986
	<u>28.136.271.656</u>	<u>10.273.044.064</u>
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
(b) Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ	<u>3.693.023.579</u>	<u>276.299.965</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và 31 tháng 12 năm 2016, Tập đoàn không có khoản phải thu khác quá hạn hoặc còn trong hạn nhưng khó thu hồi.

8 HÀNG TỒN KHO

	2017		2016	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Hàng đang đi trên đường	729.510.967.430	-	-	-
Nguyên vật liệu	1.749.252.061.085	-	1.314.224.740.137	-
Thành phẩm	1.529.894.877.748	-	667.744.588.974	-
Công cụ, dụng cụ	60.262.227.888	-	49.608.387.188	-
Hàng hóa	611.306.877	-	1.270.109.402	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	20.646.114.725	-	15.915.194	-
	<u>4.090.177.555.753</u>	<u>-</u>	<u>2.032.863.740.895</u>	<u>-</u>

9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**(a) Ngắn hạn**

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	32.421.283.210	22.002.467.134
Chi phí quảng cáo	3.896.708.477	1.794.001.313
Chi phí bảo hiểm	8.171.425	422.261.810
	<u>36.326.163.112</u>	<u>24.218.730.257</u>

Biến động chi phí trả trước ngắn hạn trong năm như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Số dư đầu năm	24.218.730.257	18.366.518.090
Tăng	76.186.130.379	59.653.859.451
Phân bổ trong năm	(64.078.697.524)	(53.801.647.284)
Số dư cuối năm	<u>36.326.163.112</u>	<u>24.218.730.257</u>

(b) Dài hạn

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	17.671.113.327	7.871.192.517
Chi phí sửa chữa, đại tu nhà xưởng	7.764.286.394	15.592.492.585
	<u>25.435.399.721</u>	<u>23.463.685.102</u>

Biến động chi phí trả trước dài hạn trong năm như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Số dư đầu năm	23.463.685.102	24.815.882.529
Tăng	17.811.445.023	13.996.094.155
Phân bổ trong năm	(15.839.730.404)	(15.348.291.582)
Số dư cuối năm	<u>25.435.399.721</u>	<u>23.463.685.102</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

Mẫu số B 09 – DN/HN

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

(a) Tài sản cố định hữu hình

	Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Khác VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	368.608.533.418	1.867.289.085.780	169.208.337.882	6.238.814.028	985.089.600	2.412.329.860.708	
Mua trong năm	69.200.000	44.214.459.388	12.274.797.273	55.300.000	-	56.613.756.661	
Xây dựng cơ bản mới hoàn thành (Thuyết minh 11)	345.937.036.164	1.614.986.944.994	52.226.803.175	1.778.587.393	-	2.014.929.371.726	
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1.209.066.390)	-	-	(1.209.066.390)	
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	714.614.769.582	3.526.490.490.162	232.500.871.940	8.072.701.421	985.089.600	4.482.663.922.705	
Khấu hao lũy kế							
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	85.979.945.353	469.985.364.234	28.485.444.689	3.368.217.472	461.282.583	588.280.254.331	
Khấu hao trong năm	39.610.305.246	259.771.437.003	13.745.436.548	763.739.250	50.204.640	313.941.122.687	
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(665.949.451)	-	-	(665.949.451)	
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	125.590.250.599	729.756.801.237	41.564.931.786	4.131.956.722	511.487.223	901.555.427.567	
Giá trị còn lại							
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	282.628.588.065	1.397.303.721.546	140.722.893.193	2.870.596.556	523.807.017	1.824.049.606.377	
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	589.024.518.983	2.796.733.688.925	190.935.940.154	3.940.744.699	473.602.377	3.581.108.495.138	

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 3.560 tỷ đồng đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại các ngân hàng (Thuyết minh 15).

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 138 tỷ đồng (2016: 136 tỷ đồng).

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)

(b) Tài sản cố định thuê tài chính

Máy móc thiết bị
VNĐ**Nguyên giá**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

2.167.280.000

Tăng trong năm

11.584.154.000

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

13.751.434.000**Hao mòn lũy kế**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

49.537.189

Khấu hao trong năm

2.050.331.244

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

2.099.868.433**Giá trị còn lại**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

2.117.742.811

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

11.651.565.567

(c) Tài sản cố định vô hình

Quyền
sử dụng đất
VNĐPhần mềm
vi tính
VNĐTổng cộng
VNĐ**Nguyên giá**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

66.909.025.508

135.600.000

67.044.625.508

Tăng trong năm

211.954.287.018

71.242.000

212.025.529.018

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

278.863.312.526206.842.000**279.070.154.526****Hao mòn lũy kế**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

8.402.957.085

92.660.000

8.495.617.085

Khấu hao trong năm

3.742.552.104

37.054.304

3.779.606.408

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

12.145.509.189129.714.304**12.275.223.493****Giá trị còn lại**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017

58.506.068.423

42.940.000

58.549.008.423

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

266.717.803.33777.127.696**266.794.931.033**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, tài sản cố định vô hình của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 266 tỷ đồng đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại các ngân hàng (Thuyết minh 15).

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Mua sắm tài sản cố định	7.912.369.072	5.179.651.628
Xây dựng đầu tư dự án Nhà máy Nam Kim 3	124.556.359.127	1.325.634.367.318
Xây dựng nhà máy ống thép Nam Kim	354.505.734	76.130.110.595
	<u>132.823.233.933</u>	<u>1.406.944.129.541</u>

Biến động chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong năm như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Số dư đầu năm	1.406.944.129.541	243.727.563.420
Tăng	740.808.476.118	1.724.443.611.164
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 10(a))	(2.014.929.371.726)	(561.227.045.043)
Số dư cuối năm	<u>132.823.233.933</u>	<u>1.406.944.129.541</u>

Tổng chi phí lãi vay đã được vốn hóa trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 54 tỷ đồng (năm 2016: 49 tỷ đồng).

12 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2017		2016	
	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ
Bên thứ ba (*)	<u>777.333.834.419</u>	<u>777.333.834.419</u>	<u>440.639.330.513</u>	<u>440.639.330.513</u>

(*) Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số dư khoản phải trả người bán:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Công ty Cổ phần Tập đoàn Thép Nguyễn Minh	266.742.942.949	-
Công ty TNHH Posco Việt Nam	129.671.193.807	135.633.594.446
Esmech Equipment Private Limited	<u>44.931.232.791</u>	<u>82.655.448.863</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và 31 tháng 12 năm 2016, Tập đoàn không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

13 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP/PHẢI THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hiện hành	44.256.697.397	57.685.256.211
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	43.247.552.943
Thuế xuất, nhập khẩu	-	7.129.301.353
Thuế thu nhập cá nhân	421.208.848	650.532.801
	<u>44.677.906.245</u>	<u>108.712.643.308</u>

Tình hình biến động trong năm của thuế và các khoản khác phải nộp/phải thu ngân sách Nhà Nước như sau:

	Tại ngày 1.1.2017 VNĐ	Số phải nộp trong năm VNĐ	Số đã nộp trong năm VNĐ	Tại ngày 31.12.2017 VNĐ
Phải nộp/(phải thu)				
Thuế GTGT hàng bán nội địa	(321.296.623.006)	2.225.156.680.085	(2.290.991.937.676)	(387.131.880.597)
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	43.247.552.943	773.116.392.175	(816.363.945.118)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	7.129.301.353	13.485.352.581	(20.614.653.934)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	57.685.256.211	74.256.697.397	(87.685.256.211)	44.256.697.397
Thuế thu nhập cá nhân	650.532.801	6.764.425.715	(6.993.749.668)	421.208.848
Các loại thuế khác	-	1.437.542.680	(1.437.542.680)	-
	<u>(212.583.979.698)</u>	<u>3.094.217.090.633</u>	<u>(3.224.087.085.287)</u>	<u>(342.453.974.352)</u>

14 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Chi phí lãi vay trái phiếu	2.099.154.589	4.717.995.628
Khác	111.096.529	90.909.091
	<u>2.210.251.118</u>	<u>4.808.904.719</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

Mẫu số B 09 – DN/HN

15 CÁC KHOẢN VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	2017		2016		Số có khả năng trả nợ VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ
	Giá trị VNĐ	khả năng trả nợ VNĐ	Giá trị VNĐ	khả năng trả nợ VNĐ		
Vay ngắn hạn ngân hàng	4.487.155.350.627	4.487.155.350.627	2.295.882.606.236	2.295.882.606.236	2.295.882.606.236	2.295.882.606.236
Vay dài hạn ngân hàng	1.369.938.174.566	1.369.938.174.566	1.488.404.650.348	1.488.404.650.348	1.488.404.650.348	1.488.404.650.348
Phát hành trái phiếu	260.000.000.000	260.000.000.000	370.000.000.000	370.000.000.000	370.000.000.000	370.000.000.000
Các khoản nợ thuế tài chính	62.117.104.116	62.117.104.116	1.638.131.754	1.638.131.754	1.638.131.754	1.638.131.754

(a) Vay ngắn hạn

Biến động các khoản vay ngắn hạn trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2017 VNĐ	Vay trong năm VNĐ	Đã trả trong năm VNĐ	Nợ dài hạn đến hạn trả VNĐ	Phân loại lại VNĐ	Tại ngày 31.12.2017 VNĐ
Vay ngân hàng	2.295.882.606.236	10.164.040.833.456	(8.373.974.232.482)	439.032.054.867	(37.825.911.450)	4.487.155.350.627
Các khoản nợ thuế tài chính	-	-	(3.464.512.339)	19.384.366.759	-	15.919.854.420
	2.295.882.606.236	10.164.040.833.456	(8.377.438.744.821)	458.416.421.626	(37.825.911.450)	4.503.075.205.047

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

Mẫu số B 09a – DN

15 CÁC KHOẢN VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(a) Vay ngắn hạn (tiếp theo)

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn ngân hàng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

Ngân hàng	Giá trị (VNĐ)	Tiền tệ	Ngày đáo hạn	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	1.601.884.381.257	USD	2/2018-6/2018	Nhà cửa vật kiến trúc; Máy móc thiết bị;
<i>Nợ dài hạn đến hạn trả VNĐ</i>	378.067.160.218	VNĐ	2/2018-3/2018	Thiết bị và phương tiện vận tải, truyền
	213.000.000.000	VNĐ	2/2018-11/2018	đẫn; Dụng cụ quản lý; Tín chấp
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	808.146.636.466	USD	4/2018-5/2018	Tín chấp; hàng tồn kho luân chuyển
<i>Nợ dài hạn đến hạn trả VNĐ</i>	82.736.701.169	VNĐ	5/2018	Tín chấp
	700.000.000	VNĐ	3/2018-12/2018	
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	293.372.440.000	USD	2/2018-5/2018	Tín chấp; hàng tồn kho luân chuyển
Ngân hàng TMCP Xăng Dầu Petrolimex	257.151.243.752	USD	2/2018-5/2018	Hàng tồn kho luân chuyển
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	231.057.881.160	USD	2/2018-5/2018	Máy móc thiết bị, tín chấp
	90.731.116.437	VNĐ	1/2018-4/2018	
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	128.216.812.991	USD	6/2018	Hàng tồn kho luân chuyển
<i>Nợ dài hạn đến hạn trả VNĐ</i>	29.824.275.192	VNĐ	10/2018	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Phát triển nhà Thành phố Hồ Chí Minh	110.628.510.000	USD	5/2018	Nguyên vật liệu, thành phẩm, các khoản phải thu
Ngân hàng Xây dựng Trung Quốc	102.307.500.000	USD	5/2018	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Phương Đông	88.132.272.743	USD	2/2018-3/2018	Tín chấp
Ngân hàng Sinopac	39.975.867.857	USD	5/2018	Tín chấp
	31.222.551.385	VNĐ	3/2018	Tín chấp
	4.487.155.350.627			

Lãi suất cho các khoản vay ngắn hạn VNĐ từ 5,2% đến 6,7%/năm
Lãi suất cho các khoản vay ngắn hạn USD từ 2,3% đến 3,5%/năm

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM**Mẫu số B 09a – DN****15 CÁC KHOẢN VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)****(b) Dài hạn**

Biến động các khoản vay dài hạn trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2017 VNĐ	Vay trong năm VNĐ	Đã trả trong năm VNĐ	Nợ dài hạn đến hạn trả VNĐ	Phân loại lại VNĐ	Tại ngày 31.12.2017 VNĐ
Vay ngân hàng	1.488.404.650.348	573.155.020.536	(290.415.352.901)	(439.032.054.867)	37.825.911.450	1.369.938.174.566
Phát hành trái phiếu	370.000.000.000	-	(110.000.000.000)	-	-	260.000.000.000
Các khoản nợ thuế tài chính	1.638.131.754	65.668.445.885	(1.724.961.184)	(19.384.366.759)	-	46.197.249.696
	<u>1.860.042.782.102</u>	<u>638.823.466.421</u>	<u>(402.140.314.085)</u>	<u>(458.416.421.626)</u>	<u>37.825.911.450</u>	<u>1.676.135.424.262</u>

Chi tiết các khoản vay dài hạn ngân hàng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

Ngân hàng	Giá trị	Tiền tệ	Ngày đáo hạn	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	1.253.861.786.433	USD	2/2019-11/2022	Nhà cửa vật kiến trúc; Máy móc thiết bị; Thiết bị và phương tiện vận tải, truyền dẫn; Dụng cụ quản lý
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	114.326.388.133	USD	10/2022	Nhà cửa vật kiến trúc; Máy móc thiết bị; quyền sử dụng đất
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	1.750.000.000	VNĐ	3/2019 - 06/2021	Xe Mercedes Benz S500
	<u>1.369.938.174.566</u>			

Lãi suất trung dài hạn VNĐ từ 6,9% đến 9,9%/năm.

Lãi suất trung dài hạn USD từ 3,3% đến 6,48%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

Mẫu số B 09a – DN

15 CÁC KHOẢN VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(c) Các khoản nợ thuế tài chính

	2017			2016		
	Tổng nợ thuế tài chính VNĐ	Chi phí lãi thuế VNĐ	Nợ gốc VNĐ	Tổng nợ thuế tài chính VNĐ	Chi phí lãi thuế VNĐ	Nợ gốc VNĐ
Dưới 1 năm	20.863.617.769	4.943.761.273	15.919.856.496	1.185.740.466	292.212.936	893.527.530
Từ 1 - 5 năm	55.363.161.803	9.165.914.183	46.197.247.620	835.083.811	90.479.587	744.604.224
	<u>76.226.779.572</u>	<u>14.109.675.456</u>	<u>62.117.104.116</u>	<u>2.020.824.277</u>	<u>382.692.523</u>	<u>1.638.131.754</u>

(d) Trái phiếu thường

	2017			2016		
	Giá trị VNĐ	Lãi suất	Kỳ hạn	Giá trị VNĐ	Lãi suất	Kỳ hạn
Loại phát hành theo mệnh giá	<u>260.000.000.000</u>	10,9%/năm	5 năm	<u>370.000.000.000</u>	10,9%/năm	5 năm

Thời gian đáo hạn của trái phiếu là ngày 6 tháng 8 năm 2021.

16 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

Biến động quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Số dư đầu năm	3.801.377.027	70.154.071
Trích quỹ trong năm (Thuyết minh 18)	25.888.813.583	3.781.822.956
Chi quỹ	(1.785.900.000)	(50.600.000)
Số dư cuối năm	<u>27.904.290.610</u>	<u>3.801.377.027</u>

17 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	2017 Cổ phiếu phổ thông	2016 Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký	<u>130.000.000</u>	<u>66.034.361</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký đã phát hành	130.000.000	66.034.361
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>130.000.000</u>	<u>66.034.361</u>

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu thường VNĐ	Cổ phiếu ưu đãi VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	43.889.920	438.899.200.000	-	438.899.200.000
Cổ phiếu mới phát hành	22.144.441	221.444.410.000	-	221.444.410.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	66.034.361	660.343.610.000	-	660.343.610.000
Cổ phiếu mới phát hành	63.965.639	639.656.390.000	-	639.656.390.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	<u>130.000.000</u>	<u>1.300.000.000.000</u>	-	<u>1.300.000.000.000</u>

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 đồng trên một cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN THÉP NAM KIM

Mẫu số B 09 – DN/HN

18 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VNĐ	Thặng dư vốn cổ phần VNĐ	Quỹ đầu tư phát triển VNĐ	Quỹ khác thuộc chủ sở hữu VNĐ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VNĐ	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	438.899.200.000	62.100.000.000	9.069.971.565	1.122.564.942	128.566.890.073	-	639.758.626.580
Vốn tăng trong năm	221.444.410.000	263.800.000.000	-	-	-	3.000.000.000	488.244.410.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	517.770.015.364	(396.390)	517.769.618.974
Chia cổ tức	-	(61.544.410.000)	-	-	-	-	(61.544.410.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(3.781.822.956)	-	(3.781.822.956)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	3.781.822.956	-	(3.781.822.956)	-	-
Trích quỹ khác thuộc chủ sở hữu	-	-	-	3.781.822.956	(3.781.822.956)	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	660.343.610.000	264.355.590.000	12.851.794.521	4.904.387.898	634.991.436.569	2.999.603.610	1.580.446.422.598
Vốn tăng trong năm (*)	639.656.390.000	501.900.000.000	-	-	(330.170.940.000)	-	811.385.450.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	707.512.319.409	-	707.512.319.409
Tạm ứng cổ tức năm 2017 (**)	-	-	-	-	(130.000.000.000)	-	(130.000.000.000)
Mua phần vốn công ty con	-	-	-	-	(396.390)	(2.999.603.610)	(3.000.000.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (***)	-	-	-	-	(25.888.813.583)	-	(25.888.813.583)
Trích quỹ đầu tư phát triển (***)	-	-	10.355.525.433	-	(10.355.525.433)	-	-
Trích quỹ khác thuộc chủ sở hữu (***)	-	-	-	15.533.288.150	(15.533.288.150)	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	1.300.000.000.000	766.255.590.000	23.207.319.954	20.437.676.048	830.554.792.422	-	2.940.455.378.424

18 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

(*) Vốn cổ phần của Công ty tăng thêm 639.656.390.000 đồng, tương đương 63.965.639 cổ phần tương ứng với các đợt phát hành như sau:

Đợt 1: phát hành 33.017.094 cổ phiếu tương đương 330.170.940.000 đồng vốn cổ phần để chi trả cổ tức năm 2015 và năm 2016. Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên ngày 31 tháng 3 năm 2017, Đại hội đồng Cổ đông của Tập đoàn thông qua tỷ lệ chi trả cổ tức cho năm 2015 là 15% vốn điều lệ và tỷ lệ chi trả cổ tức cho năm 2016 là 35% vốn điều lệ được chi trả bằng cổ phiếu từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Đợt 2: phát hành 948.545 cổ phiếu tương đương 9.485.450.000 đồng vốn cổ phần theo chương trình lựa chọn cho người lao động trong Tập đoàn (ESOP 2017). Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên ngày 31 tháng 3 năm 2017, Đại hội đồng Cổ đông của Tập đoàn đã thông qua việc phát hành cổ phiếu theo chương trình ESOP 2017 với tỷ lệ phát hành tối đa 1% vốn điều lệ.

Đợt 3: phát hành 30.000.000 cổ phiếu tương đương 300.000.000.000 đồng vốn cổ phần cho nhà đầu tư chiến lược. Giá phát hành bình quân là 27.000 đồng/cổ phiếu, theo đó, Công ty ghi nhận 501.900.000.000 đồng thặng dư vốn cổ phần từ đợt phát hành này.

Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông bất thường ngày 22 tháng 7 năm 2017 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị ngày 16 tháng 10 năm 2017, Tập đoàn đã tiến hành đàm phán và thông qua danh sách nhà đầu tư và số cổ phần chào bán cho nhà đầu tư.

Theo Công bố thông tin số 16/2017/CBTT-NK ngày 16 tháng 10 năm 2017 gửi Ủy ban Chứng khoán Việt Nam, Công ty đã hoàn tất việc phát hành 30.000.000 cổ phiếu chào bán cho nhà đầu tư chiến lược.

Ngày 14 tháng 11 năm 2017, Công ty đã nhận được Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 23 đăng ký số vốn điều lệ là 1.300.000.000.000 đồng, tương đương 130.000.000 cổ phần.

(**) Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên ngày 31 tháng 3 năm 2017, Hội đồng Quản trị đã ra Nghị quyết số 24/2017/HĐQT-NQ ngày 31 tháng 10 năm 2017 về việc tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2017 bằng tiền mặt với tỷ lệ thực hiện 10% trên vốn điều lệ.

(***) Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên ngày 31 tháng 3 năm 2017, Tập đoàn đã trích lợi nhuận sau thuế của năm 2016 vào quỹ khen thưởng, phúc lợi, quỹ khác thuộc chủ sở hữu và quỹ đầu tư phát triển lần lượt theo tỷ lệ 5%, 3% và 2%.

19 CỐ TỨC

Biến động của khoản cổ tức phải trả trong năm như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Số dư đầu năm	-	-
Cổ tức phải trả trong năm	460.170.940.000	61.544.410.000
Cổ tức đã chi trả bằng cổ phiếu	(330.170.940.000)	(61.544.410.000)
Cổ tức đã chi trả bằng tiền trong năm	(129.000.000.000)	-
Số dư cuối năm	<u>1.000.000.000</u>	<u>-</u>

20 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Chi tiết của cổ đông không kiểm soát như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Vốn góp của chủ sở hữu	-	3.000.000.000
Phần lỗ được phân bổ	-	(396.390)
	<u>-</u>	<u>2.999.603.610</u>

Biến động trong lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Số dư đầu năm	2.999.603.610	43.898.740.000
Lỗ thuần phân bổ cho cổ đông không kiểm soát trong năm	-	(396.390)
Giảm do mua lại vốn cổ đông không kiểm soát	(2.999.603.610)	(40.898.740.000)
Số dư cuối năm	<u>-</u>	<u>2.999.603.610</u>

21 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017	2016
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VNĐ)	707.512.319.409	517.769.618.974
Điều chỉnh giảm số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VNĐ) (*)	-	(25.888.813.583)
	<u>707.512.319.409</u>	<u>491.880.805.391</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu) (**)	<u>99.051.455</u>	<u>99.051.455</u>
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VNĐ)	<u>7.143</u>	<u>4.966</u>

(*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2016 được quyết định trong Đại hội đồng cổ đông thường niên.

(**) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền và lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được điều chỉnh do ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu trong năm 2017 (Thuyết minh số 18).

Công ty không có cổ phiếu tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu.

22 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**(a) Cam kết thuê hoạt động**

Các khoản thanh toán thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 và năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được trình bày ở Thuyết minh 34.

(b) Ngoại tệ các loại

	2017	2016
Đô la Mỹ ("USD")	<u>866.687,85</u>	<u>696.269,82</u>

23 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng	12.612.573.264.894	8.873.666.447.696
Doanh thu cung cấp dịch vụ	24.975.865.110	67.948.722.590
	<u>12.637.549.130.004</u>	<u>8.941.615.170.286</u>
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	5.804.081.492	67.101.819
Giảm giá hàng bán	2.456.029.410	4.033.812.044
Hàng bán bị trả lại	10.004.986.529	1.267.590.556
	<u>18.265.097.431</u>	<u>5.368.504.419</u>
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	<u>12.619.284.032.573</u>	<u>8.936.246.665.867</u>

24 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ ĐÃ CUNG CẤP

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Giá vốn hàng bán	11.233.031.867.298	7.864.423.205.659
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	17.880.820.838	59.853.390.244
	<u>11.250.912.688.136</u>	<u>7.924.276.595.903</u>

25 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Lãi tiền gửi	3.394.213.340	1.261.137.702
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	111.562.607.138	109.024.430.999
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối năm	-	191.273.141
Cổ tức, lợi nhuận được chia	653.800	793.900
Doanh thu hoạt động tài chính khác	473.846.305	-
	<u>115.431.320.583</u>	<u>110.477.635.742</u>

26 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Lãi tiền vay	267.678.707.112	141.639.235.518
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	65.202.464.866	153.667.172.807
Chi phí phát hành trái phiếu	-	3.700.000.000
Lỗ thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối năm	45.049.933.206	-
Khác	433.714	460.004.559
	<u>377.931.538.898</u>	<u>299.466.412.884</u>

27 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Chi phí nhân công	18.877.232.584	15.627.712.484
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.245.075.374	2.958.863.232
Chi phí nguyên vật liệu	2.565.927.981	2.662.913.164
Chi phí dịch vụ mua ngoài	43.442.477.649	19.465.741.954
Chi phí bằng tiền khác	201.329.004.188	121.004.859.707
	<u>274.459.717.776</u>	<u>161.720.090.541</u>

28 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Chi phí nhân viên quản lý	36.661.787.248	26.696.521.765
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.531.726.319	3.255.901.109
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	-	(1.607.219.395)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25.576.044.493	23.408.693.341
Các khoản chi phí khác	2.705.952.441	2.090.636.924
	<u>69.475.510.501</u>	<u>53.844.533.744</u>

29 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Thu nhập khác		
Thu tiền bồi thường	17.396.547.888	3.406.222.256
Thu nhập khác	3.998.993.326	73.716.926
	<u>21.395.541.214</u>	<u>3.479.939.182</u>
Chi phí khác		
Lỗi thanh lý, nhượng bán TSCĐ	177.662.393	455.094.441
Chi phí khác	1.667.532.379	2.676.391.644
	<u>1.845.194.772</u>	<u>3.131.486.085</u>
Lợi nhuận khác	<u>19.550.346.442</u>	<u>348.453.097</u>

30 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Theo Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính, Tập đoàn được hưởng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) ưu đãi cho phần đầu tư mở rộng như sau:

(a) Đối với dự án nhà máy thép Nam Kim 2:

Tập đoàn được miễn thuế TNDN 2 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (2015 – 2016) và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo (2017 – 2020) đối với thu nhập thực hiện từ dự án.

(b) Đối với dự án nhà máy thép Nam Kim 3:

Tập đoàn được miễn thuế TNDN 2 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (2017 – 2018) và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo (2019 – 2022) đối với thu nhập thực hiện từ dự án.

(c) Đối với Công ty TNHH MTV Ống thép Nam Kim:

Tập đoàn được miễn thuế TNDN 2 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập thực hiện từ Công ty này.

Các hoạt động khác áp dụng mức thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20%.

30 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Lợi nhuận kế toán trước thuế	781.486.244.287	607.765.121.634
Thuế tính ở thuế suất 20%	156.297.248.857	121.553.024.327
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(1.500.858.091)	-
Chi phí không được khấu trừ	267.886.757	903.802.079
Ưu đãi thuế	(81.090.352.645)	(32.461.323.747)
Chi phí thuế TNDN (*)	73.973.924.878	89.995.502.660
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:		
Thuế TNDN - hiện hành	74.256.697.397	89.995.715.745
Thuế TNDN - hoãn lại	(282.772.519)	(213.085)
	73.973.924.878	89.995.502.660

(*) Chi phí thuế TNDN cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

31 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Chi phí nguyên vật liệu	30.019.576.318.818	15.634.679.994.889
Chi phí khấu hao tài sản cố định	319.771.060.339	166.323.490.854
Chi phí nhân công	189.290.727.811	137.984.370.927
Chi phí dịch vụ mua ngoài	129.705.792.656	73.871.379.851
Chi phí bằng tiền khác	448.599.954.130	271.570.861.778
	31.106.943.853.754	16.284.430.098.299

32 BẢO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Hoạt động của Tập đoàn được phân bổ chủ yếu ở trong nước và xuất khẩu. Tập đoàn không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định, các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Xuất khẩu	5.502.558.527.498	3.869.039.356.809
Trong nước	7.134.990.602.506	5.072.575.813.477
Doanh thu	<u>12.637.549.130.004</u>	<u>8.941.615.170.286</u>

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Hoạt động sản xuất và kinh doanh các loại tôn thép, tôn mạ kẽm, tôn mạ hợp kim nhôm kẽm là hoạt động chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Tập đoàn, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Tập đoàn, do vậy Ban Giám đốc cho rằng Tập đoàn hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất.

33 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (“BCLCTT”)**(a) Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTT**

Trong năm, Tập đoàn không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTT và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

(b) Số tiền đi vay thực thu trong năm

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Vay theo kế ước thông thường	<u>10.802.864.299.877</u>	<u>8.102.135.932.700</u>

(c) Số tiền đã thực trả nợ gốc vay trong năm

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	<u>8.664.389.585.383</u>	<u>6.086.253.172.524</u>

34 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt		
Lương và các quyền lợi gộp khác	9.245.673.250	3.809.675.886

(b) Số dư cuối năm với các bên liên quan

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 7)		
Ông Hồ Minh Quang	25.478.600.000	-

(*) Số dư thể hiện số tiền ứng mua lại phần vốn góp vào Công ty Cổ phần Nam Kim Corea của ông Hồ Minh Quang.

35 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang, Tập đoàn phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	2017 VNĐ	2016 VNĐ
Trong vòng 1 năm	2.463.120.000	154.021.893
Từ 1 đến 5 năm	2.867.040.000	257.828.428
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	5.330.160.000	411.850.321

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được Tổng Giám đốc phê chuẩn ngày 20 tháng 3 năm 2018.



Trần Minh Tiến
Người lập



Vũ Thị Huyền
Kế toán trưởng



Phạm Mạnh Hùng
Tổng Giám đốc