



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP
HÓA CHẤT ĐÀ NẴNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất

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



**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP
HÓA CHẤT ĐÀ NẴNG**

Báo cáo tài chính hợp nhất

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

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Chủ tịch HĐQT và Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 34

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Công nghiệp Hóa Chất Đà Nẵng) theo Quyết định số 1642/QĐ – TCCB ngày 05/05/2005 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3203000681 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 01/07/2005, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 6 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03/05/2013 với mã số doanh nghiệp 0400101482.

Công ty được chấp thuận giao dịch cổ phiếu phổ thông trên thị trường UPCoM tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 53/QĐ-SGDHN ngày 18/01/2017 với mã chứng khoán là DCI.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 73 Nguyễn Văn Cừ, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, Thành phố Đà Nẵng
- Điện thoại: (84) 0236.3679149
- Fax: (84) 0236.3845979

Ngành nghề kinh doanh chính

- Sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu và dịch vụ các mặt hàng hóa chất phục vụ công nghiệp, nông nghiệp, tiêu dùng, các loại phân bón, thuốc trừ sâu, chất tẩy rửa, hạt nhựa, sản phẩm nhựa, các loại hóa chất cơ bản, bao bì, sản phẩm trang trí nội thất;
- Sản xuất, kinh doanh, chế tạo gia công các sản phẩm cơ khí công nghiệp và dân dụng, các loại máy móc thiết bị;
- Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm điện tử, điện dân dụng và công nghiệp, máy tính, sản phẩm tin học, phần mềm;
- Kinh doanh bất động sản;
- Cho thuê kho bãi, cho thuê văn phòng làm việc;
- Bốc xếp hàng hóa, dịch vụ kho vận, kinh doanh vận tải hàng hóa.

Công ty con

❖ Công ty TNHH MTV Cơ khí Liên Trì

Địa chỉ: 73 Nguyễn Văn Cừ, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, Thành phố Đà Nẵng

Ngành nghề kinh doanh chính: Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại; Sửa chữa máy móc thiết bị; bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác chưa được phân vào đâu; sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp,...

Tỷ lệ sở hữu: 100%.

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

❖ Công ty TNHH MTV Hóa Nhựa Đà Nẵng

Địa chỉ: Đường số 7, KCN Hòa Khánh, Quận Liên chiểu, Thành phố Đà Nẵng

Ngành nghề kinh doanh chính: Sản xuất các loại bao bì và các sản phẩm khác từ plastic, sao chép bản ghi các loại, in ấn, các dịch vụ liên quan đến in; Sản xuất hóa chất cơ bản, sản xuất phân bón và hợp chất Ni – tơ, sản xuất mực in,...

Tỷ lệ sở hữu: 100%.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối năm tài chính là 123 người. Trong đó, nhân viên quản lý là 30 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng quản trị

• Ông Nguyễn Đình Huỳnh	Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 03/05/2014
• Ông Nguyễn Phú Anh Tuấn	Ủy viên	Tái bổ nhiệm ngày 03/05/2014
• Ông Hoàng Trung Dũng	Ủy viên	Tái bổ nhiệm ngày 03/05/2014
• Ông Trần Văn Thu	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 15/04/2016
• Ông Phạm Cao Tuyên	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 15/04/2016

Ban Kiểm soát

• Ông Lê Tề	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 03/05/2014
• Ông Trương Như Tạo	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 15/04/2016
• Bà Lê Thị Lan	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 15/04/2016

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

• Ông Nguyễn Đình Huỳnh	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/04/2009
• Ông Nguyễn Phú Anh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 10/03/2009
• Ông Hoàng Trung Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 09/12/2009
• Ông Trần Văn Thu	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 09/12/2009
• Ông Phạm Cao Tuyên	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 12/09/2016
• Ông Nguyễn Văn Vũ	TP. Tài chính Quản trị	Bổ nhiệm ngày 12/05/2014

Kiểm toán độc lập

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

BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục.
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2017 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

**Chủ tịch Hội đồng quản trị
Kiểm Tổng Giám đốc**



Nguyễn Đình Huỳnh

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2018



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

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

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

Số: 518/2018/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 28/03/2018, từ trang 6 đến trang 34, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho 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 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 hợp nhất 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 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 Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng 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 ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như trình bày tại điểm (a) và (b) của Thuyết minh số 21, Công ty hiện phản ánh số cổ tức đã được Đại hội cổ đông phê duyệt nhưng chưa có thông báo chốt quyền tại khoản mục phải trả khác (58.397.486.049 đồng). Việc ghi nhận nợ phải trả khi chưa phải là nghĩa vụ nợ hiện tại của doanh nghiệp là chưa phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt nam số 01 “Chuẩn mực chung”.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

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



Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Handwritten signature in blue ink.

Lê Vĩnh Hà – Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1216-2018-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		157.816.773.082	188.738.747.015
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	20.576.228.223	3.458.374.052
1. Tiền	111		7.076.228.223	3.458.374.052
2. Các khoản tương đương tiền	112		13.500.000.000	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.808.190.650	4.047.600.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	2.347.600.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	1.808.190.650	1.700.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		26.939.999.372	41.584.246.646
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	20.023.142.863	33.794.257.807
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	6.524.793.772	5.805.474.266
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	1.268.778.868	1.984.514.573
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(876.716.131)	-
IV. Hàng tồn kho	140	11	105.822.770.361	93.997.391.551
1. Hàng tồn kho	141		105.822.770.361	93.997.391.551
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.669.584.476	45.651.134.766
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12a	1.715.351.035	45.073.232.751
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		954.233.441	507.136.315
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	20.165.700
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	50.600.000
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			44.570.660.008	53.037.229.623
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		11.753.807.269	47.988.042.123
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	11.753.807.269	13.043.507.187
- Nguyên giá	222		121.855.775.346	144.555.515.089
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(110.101.968.077)	(131.512.007.902)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	-	34.944.534.936
- Nguyên giá	228		30.000.000	34.974.534.936
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(30.000.000)	(30.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230	15	25.322.573.572	-
- Nguyên giá	231		27.942.515.572	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(2.619.942.000)	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	16	7.483.600.000	5.030.000.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		7.483.600.000	5.030.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		10.679.167	19.187.500
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12b	10.679.167	19.187.500
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		202.387.433.090	241.775.976.638

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
C. Nợ phải trả	300		128.031.849.151	100.142.151.013
I. Nợ ngắn hạn	310		127.755.387.349	100.142.151.013
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	7.964.902.587	8.626.931.395
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	14.883.235.205	67.180.117.100
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	19	1.751.385.717	3.163.059.818
4. Phải trả người lao động	314		462.140.334	2.137.106.807
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	1.995.391.411	1.295.314.120
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	59.497.041.340	1.149.071.121
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	28.388.617.930	7.814.609.920
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		12.812.672.825	8.775.940.732
II Nợ dài hạn	330		276.461.802	-
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		276.461.802	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		74.355.583.939	141.633.825.625
I. Vốn chủ sở hữu	410		74.355.583.939	141.633.825.625
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	23	24.125.180.000	24.125.180.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		24.125.180.000	24.125.180.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	23	57.481.860	57.481.860
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	23	127.537.817	127.537.817
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	23	41.867.356.623	78.055.126.623
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	8.178.027.639	39.268.499.325
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	34.103.790.327
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		8.178.027.639	5.164.708.998
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		202.387.433.090	241.775.976.638



Chủ tịch Hội đồng quản trị
Kiểm Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Huỳnh

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2018

KT. Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Vũ

Người lập biểu

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

Mẫu số B 02 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	264.039.273.982	275.042.638.785
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	33.480.182	1.348.280.560
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cc dịch vụ	10		264.005.793.800	273.694.358.225
4. Giá vốn hàng bán	11	26	240.059.049.763	239.427.217.638
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cc dịch vụ	20		23.946.744.037	34.267.140.587
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	1.712.384.763	1.475.534.596
7. Chi phí tài chính	22	28	976.873.069	5.355.846.025
Trong đó: Chi phí lãi vay	23	28	919.080.060	939.548.005
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	29	7.788.680.234	12.032.006.001
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	15.165.161.322	13.861.169.666
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.728.414.175	4.493.653.491
12. Thu nhập khác	31	31	10.521.429.769	2.519.965.645
13. Chi phí khác	32	32	933.178.154	429.380.800
14. Lợi nhuận khác	40		9.588.251.615	2.090.584.845
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		11.316.665.790	6.584.238.336
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	33	2.862.176.349	1.227.172.908
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		276.461.802	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		8.178.027.639	5.357.065.428
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		8.178.027.639	5.357.065.428
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	34	3.390	1.214
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	34	3.390	1.214



Chủ tịch Hội đồng quản trị
Kiểm Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Huỳnh

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2018

KT. Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Vũ

Người lập biểu

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

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		11.316.665.790	6.584.238.336
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	13	5.223.322.746	10.935.712.848
- Các khoản dự phòng	03		876.716.131	(6.478.229.800)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(12.098.100.034)	(2.372.461.614)
- Chi phí lãi vay	06		919.080.060	939.548.005
- Các điều chỉnh khác	07		49.633.784	-
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		6.287.318.477	9.608.807.775
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		16.726.757.079	62.501.650.614
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(11.825.378.810)	31.223.832.166
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(59.072.987.204)	34.291.091.624
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		43.366.390.049	(45.006.952.529)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		2.347.600.000	8.731.400.000
- Tiền lãi vay đã trả	14	20;28	(920.936.339)	(1.019.059.077)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	19	(2.450.182.127)	(1.354.698.802)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		3.358.036.700	1.154.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(1.954.613.667)	(3.195.226.430)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(4.137.995.842)	96.934.845.341
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	13	(3.933.622.828)	(3.103.144.272)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		20.116.363.635	6.144.267.455
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(1.808.190.650)	(1.700.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		1.700.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(2.453.600.000)	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9;27	1.535.999.846	1.445.915.829
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		15.156.950.003	2.787.039.012
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	22	127.265.126.866	102.490.133.533
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	22	(106.691.118.856)	(203.839.288.672)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(14.475.108.000)	(14.475.108.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		6.098.900.010	(115.824.263.139)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		17.117.854.171	(16.102.378.786)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	3.458.374.052	19.560.752.838
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	20.576.228.223	3.458.374.052



Chủ tịch Hội đồng quản trị
Kiểm Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Huỳnh

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2018

KT. Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Vũ

Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa Chất Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Công nghiệp Hóa Chất Đà Nẵng) theo Quyết định số 1642/QĐ – TCCB ngày 05/05/2005 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3203000681 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 01/07/2005, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 6 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03/05/2013 với mã số doanh nghiệp 0400101482.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu và dịch vụ các mặt hàng hóa chất.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu và dịch vụ các mặt hàng hóa chất phục vụ công nghiệp, nông nghiệp, tiêu dùng, các loại phân bón, thuốc trừ sâu, chất tẩy rửa, hạt nhựa, sản phẩm nhựa, các loại hóa chất cơ bản, bao bì, sản phẩm trang trí nội thất;
- Sản xuất, kinh doanh, chế tạo gia công các sản phẩm cơ khí công nghiệp và dân dụng, các loại máy móc thiết bị;
- Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm điện tử, điện dân dụng và công nghiệp, máy tính, sản phẩm tin học, phần mềm;
- Kinh doanh bất động sản;
- Cho thuê kho bãi, cho thuê văn phòng làm việc;
- Bốc xếp hàng hóa, dịch vụ kho vận, kinh doanh vận tải hàng hóa.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty bao gồm Công ty mẹ và 02 công ty con. Các Công ty con đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất này. Ngoài ra, không có công ty con nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Trong năm, Công ty không thực hiện tái cấu trúc.

Công ty con gồm:

- **Công ty TNHH MTV Cơ khí Liên Trì**

Địa chỉ: 73 Nguyễn Văn Cừ, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên chiểu, Thành phố Đà Nẵng

Lĩnh vực kinh doanh: Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; gia công cơ khí.

Vốn điều lệ: 500.000.000 đồng.

Vốn thực góp: 4.000.000.000 đồng. Toàn bộ là vốn góp của Công ty mẹ.

Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.

- **Công ty TNHH MTV Hóa Nhựa Đà Nẵng**

Địa chỉ: Đường số 7, KCN Hòa Khánh, Quận Liên chiểu, Thành phố Đà Nẵng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất các loại bao bì và các sản phẩm khác từ plastic, sản xuất phân bón và hợp chất Ni – tơ.

Vốn điều lệ: 500.000.000 đồng.

Vốn thực góp: 5.900.000.000 đồng. Toàn bộ là vốn góp của Công ty mẹ.

Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.

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

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

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày tuân thủ theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con.

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng Công ty.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa các công ty trong cùng Công ty với nhau bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4.1.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

4.1.3 Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu giá thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

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

4.4 Các khoản nợ phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.5 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

chấn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 25
Máy móc, thiết bị	4 – 8
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

Khấu hao

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

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

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm kế toán	3

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

4.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

Chính sách khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động thực hiện nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao.

4.9 Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

4.10 Chi phí trả trước

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

4.11 Các khoản nợ phải trả

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

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

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

4.12 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

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

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

4.13 Chi phí phải trả

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

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần

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

Phân phối lợi nhuận

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

4.15 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

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

4.16 Giá vốn hàng bán

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

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

4.17 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.18 Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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

4.20 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Đối với sản phẩm chất tẩy rửa các loại, gia công, dịch vụ: Áp dụng thuế suất 10%;
 - ✓ Đối với sản phẩm, hàng hóa là phân bón các loại: Không chịu thuế giá trị gia tăng;
 - ✓ Đối với các hàng hóa và dịch vụ khác: Áp dụng mức thuế suất theo qui định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng thuế suất 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.22 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền mặt	682.387.855	121.126.967
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.393.840.368	3.337.247.085
Tiền gửi kỳ hạn không quá 3 tháng	13.500.000.000	-
Cộng	20.576.228.223	3.458.374.052

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

6. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền gửi có kỳ hạn từ trên 3 tháng đến 12 tháng	1.808.190.650	1.700.000.000
Cộng	1.808.190.650	1.700.000.000

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG Quảng Trị	-	8.983.125.000
Công ty TNHH SXDV TM Tân Phú Nông	1.221.600.000	1.136.000.000
Công ty TNHH MTV TMĐTXD Ngọc Lễ	4.551.120.000	7.477.050.000
Công ty CP Giống cây trồng Vật nuôi TT Huế	2.654.430.000	2.694.490.000
Công ty TNHH Đức Toàn	818.350.000	1.318.350.000
Các đối tượng khác	10.777.642.863	12.185.242.807
Cộng	20.023.142.863	33.794.257.807

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty CP XNK Đại Cát Lợi	1.522.500.150	-
Công ty TNHH MTV Đạm Ninh Bình	2.573.966.166	466.166
Công ty TNHH MTV CN Hóa chất Miền Nam	876.716.131	1.135.926.900
Công ty CP Sản xuất Sô đa Chu Lai	1.365.643.400	3.077.518.400
Taiwo enterprises Development Limited	-	1.498.012.800
Các đối tượng khác	185.967.925	93.550.000
Cộng	6.524.793.772	5.805.474.266

9. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Thuế TNCN phải thu người lao động	-	-	106.906.812	-
Tạm ứng	548.573.452	-	1.250.539.273	-
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	161.134.904	-	299.742.288	-
Lãi tiền gửi tiết kiệm dự thu	67.697.917	-	-	-
Phải thu khác	491.372.595	-	327.326.200	-
Cộng	1.268.778.868	-	1.984.514.573	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2017	01/01/2017
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu trên 3 năm	(876.716.131)	-
Cộng	(876.716.131)	-

11. Hàng tồn kho

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	66.121.172.732	-	59.945.711.682	-
Công cụ, dụng cụ	655.979.814	-	682.062.074	-
Chi phí SX, KD dở dang	35.105.386.094	-	11.926.948.151	-
Thành phẩm	3.940.231.721	-	21.442.623.532	-
Chi phí thu mua hàng hóa	-	-	46.112	-
Cộng	105.822.770.361	-	93.997.391.551	-

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất tại 31/12/2017.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí, công cụ dụng cụ chờ phân bổ	235.493.422	133.620.591
Chi phí thuê đất trả trước tại Cư Xá Kiến Thiết	-	44.939.612.160
Các khoản khác	1.479.857.613	-
Cộng	1.715.351.035	45.073.232.751

b. Dài hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	10.679.167	19.187.500
Cộng	10.679.167	19.187.500

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị quản lý, TSCĐ khác VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu năm	62.393.085.628	51.220.705.538	8.512.134.893	22.429.589.030	144.555.515.089
Mua sắm trong năm	1.661.532.000	1.903.509.150	259.210.769	109.370.909	3.933.622.828
Đ/tư XDCB h/thành	-	-	-	-	-
Tặng khác	-	-	375.540.000	-	375.540.000
Chuyển sang BĐS đầu tư	2.619.942.000	-	-	-	2.619.942.000
T/lý, nhượng bán	2.514.050.158	414.080.000	450.648.000	21.010.182.413	24.388.960.571
Số cuối năm	58.920.625.470	52.710.134.688	8.696.237.662	1.528.777.526	121.855.775.346
Khấu hao					
Số đầu năm	58.497.160.796	45.341.944.335	5.554.136.520	22.118.766.251	131.512.007.902
Phân loại lại	(215.414.510)	-	224.829.548	(9.415.038)	-
Khấu hao trong năm	2.250.229.867	1.951.278.876	993.624.115	28.189.888	5.223.322.746
Tặng khác	-	-	375.540.000	-	375.540.000
Chuyển sang BĐS đầu tư	2.619.942.000	-	-	-	2.619.942.000
T/lý, nhượng bán	2.514.050.158	414.080.000	450.648.000	21.010.182.413	24.388.960.571
Số cuối năm	55.397.983.995	46.879.143.211	6.697.482.183	1.127.358.688	110.101.968.077
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	3.895.924.832	5.878.761.203	2.957.998.373	310.822.779	13.043.507.187
Số cuối năm	3.522.641.475	5.830.991.477	1.998.755.479	401.418.838	11.753.807.269

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2017 là 3.056.574.717 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 83.156.604.643 đồng.
- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý.
- Không có cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	34.944.534.936	30.000.000	34.974.534.936
Chuyển sang BĐS Đầu tư	25.322.573.572	-	25.322.573.572
Thanh lý, nhượng bán	9.621.961.364	-	9.621.961.364
Số cuối năm	-	30.000.000	30.000.000
Khấu hao			
Số đầu năm	-	30.000.000	30.000.000
Khấu hao trong năm	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối năm	-	30.000.000	30.000.000
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	34.944.534.936	-	34.944.534.936
Số cuối năm	-	-	-

15. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất	Nhà cửa	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	-	-	-
Chuyển từ TSCĐ sang BĐS đầu tư	25.322.573.572	2.619.942.000	27.942.515.572
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	25.322.573.572	2.619.942.000	27.942.515.572
Khấu hao lũy kế			
Số đầu năm	-	-	-
Chuyển từ TSCĐ sang BĐS đầu tư	-	2.619.942.000	2.619.942.000
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	-	2.619.942.000	2.619.942.000
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	-	-	-
Số đánh giá lại cuối năm	25.322.573.572	-	25.322.573.572

- Nguyên giá Bất động sản đầu tư đã được dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay ngân hàng là 10.124.076.364 đồng.
- Quyền sử dụng đất gồm:
 - ⚡ Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn tại các lô đất số 02 và 03 TĐC dọc tuyến Sơn Trà – Điện Ngọc, Phường Khuê Mỹ, Quận Ngũ Hành Sơn, TP Đà Nẵng với diện tích: 164,5 m²/lô, nguyên giá: 5.062.038.182 đồng/lô.
 - ⚡ Quyền sử dụng đất không thời hạn tại 53 Lê Hồng Phong, Phường Phước Ninh, Quận Hải Châu, TP Đà Nẵng với tổng diện tích đất: 1.362,5 m², nguyên giá: 15.198.497.208 đồng. Hiện Công ty cho Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn – Chi nhánh TP Đà Nẵng thuê theo hợp đồng gồm cả nhà trên đất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

16. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2017				01/01/2017					
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	TL quyền BQ	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
C.ty CP P. bón và Hóa chất DK Miền Trung	Đang hoạt động	5,00%	5,00%	500.000	5.006.000.000	-	5.500.000.000	4.900.000.000	-	7.938.000.000
C.ty CP XNK – Dịch vụ và Đầu tư Việt Nam	Đang hoạt động	0,86%	0,86%	13.000	130.000.000	-	-	130.000.000	-	-
C.ty CP Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam	Đang hoạt động	10,58%	10,58%	586.900	2.347.600.000	-	2.934.500.000	-	-	-
Cộng					7.483.600.000	-	-	5.030.000.000	-	-

Cho đến thời điểm hiện nay, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty CP XNK – Dịch vụ và Đầu tư Việt Nam. Do cổ phiếu của Công ty này chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này tại thời điểm 31/12/2017; Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty không có cơ sở để trích lập dự phòng và giá trị hợp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

17. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty TNHH XD và Thương mại Trung Tín Thịnh	25.488.000	2.441.888.000
Công ty CP DAP - VINACHEM	493.651.724	125.170.796
Jiangsu Right Machinery Group Co.,LTD	475.294.460	475.294.460
Công ty CP Hóa phẩm Dầu khí DMC - Miền Trung	1.502.325.000	-
Công ty Cổ phần Hóa chất Nhựa Đà Nẵng	1.063.000.000	392.950.000
Các đối tượng khác	4.405.143.403	5.191.628.139
Cộng	7.964.902.587	8.626.931.395

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty TNHH XD - TM - DV TN9	-	57.138.000.000
Công ty CP Gang Thép Nghi Sơn	1.787.196.000	-
Cty TNHH MTV TMDV 579	502.400.000	-
Cty TNHH nguyên liệu giấy Nghệ An	1.980.000.000	1.980.000.000
Cty TNHH Hoàng Anh Khôi	5.826.400.000	5.500.000.000
Cty TNHH Thạch Anh	800.000.000	800.000.000
Cty cổ phần Codona	669.240.000	-
Các đối tượng khác	3.317.999.205	1.762.117.100
Cộng	14.883.235.205	67.180.117.100

19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng	20.165.700	969.887.845	9.789.588.223	10.460.284.118	-	279.026.250
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	147.550.000	147.550.000	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	827.172.908	2.862.176.349	2.450.182.127	-	1.239.167.130
Thuế thu nhập cá nhân	-	498.302.877	769.038.166	1.034.148.706	-	233.192.337
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	867.696.188	(760.624.274)	107.071.914	-	-
Phí, lệ phí và các khoản khác	-	-	315.054.687	315.054.687	-	-
Cộng	20.165.700	3.163.059.818	13.122.783.151	14.514.291.552	-	1.751.385.717

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí lắp đặt hệ máy sấy Humexco	53.015.000	53.015.000
Trích trước chi phí lãi vay	58.907.171	60.763.450
Tiền thuê đất tại 345 Lê Văn Sỹ, TP HCM	10.514.990	9.112.990
Thuê đất, CSHT Công ty CP Đầu tư Sài Gòn - Đà Nẵng	1.872.954.250	1.172.422.680
Cộng	1.995.391.411	1.295.314.120

21. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2017	01/01/2017
Kinh phí công đoàn	411.183.404	462.439.278
Cổ tức phải trả	58.401.142.049	3.656.000
- Cổ tức chưa trả các năm trước	3.656.000	3.656.000
- Cổ tức dự chi từ nguồn quỹ Đầu tư phát triển (a)	36.187.770.000	-
- Cổ tức còn lại từ Lợi nhuận sau thuế (b)	22.209.716.049	-
Phải trả khác	684.715.887	682.975.843
Cộng	59.497.041.340	1.149.071.121

- (a) Đại hội cổ đông bất thường ngày 11/11/2017 đã ủy quyền cho Hội đồng quản trị Công ty dùng Quỹ Đầu tư phát triển chia cổ tức. Theo đó, Hội đồng quản trị đã có Nghị quyết số 06/NQ-HĐQT ngày 17/11/2017, xác định dùng 36.187.770.000 đồng từ Quỹ Đầu tư phát triển để chia cổ tức.
- (b) Đại hội cổ đông bất thường ngày 11/11/2017 đã quyết định điều chỉnh tỷ lệ cổ tức năm 2017 thành 122,06%. Công ty đã thực hiện chi trả tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2017 với tỷ lệ 30%. Phần chưa chi trả là 92,06% tương ứng 22.209.716.049 đồng.

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Ngân hàng Công thương Việt Nam	3.198.012.800	43.107.668.260	44.394.956.056	1.910.725.004
Ngân hàng ĐT&PT Việt Nam	1.710.000.000	84.157.458.606	59.496.162.800	26.371.295.806
Công đoàn Công ty	106.597.120	-	-	106.597.120
Vay cá nhân	2.800.000.000	-	2.800.000.000	-
Cộng	7.814.609.920	127.265.126.866	106.691.118.856	28.388.617.930

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

23. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển (*)	Lợi nhuận sau thuế
Số dư tại 01/01/2016	24.125.180.000	57.481.860	127.537.817	78.055.126.623	48.578.898.327
Tăng trong năm	-	-	-	-	5.357.065.428
Giảm trong năm	-	-	-	-	14.667.464.430
Số dư tại 31/12/2016	24.125.180.000	57.481.860	127.537.817	78.055.126.623	39.268.499.325
Số dư tại 01/01/2017	24.125.180.000	57.481.860	127.537.817	78.055.126.623	39.268.499.325
Tăng trong năm	-	-	-	-	8.178.027.639
Tăng khác	-	-	-	-	49.633.784
Giảm trong năm	-	-	-	36.187.770.000	39.318.133.109
Số dư tại 31/12/2017	24.125.180.000	57.481.860	127.537.817	41.867.356.623	8.178.027.639

(*) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường ngày 11/11/2017 và Nghị quyết số 06/NQ-HĐQT ngày 17/11/2017, Công ty quyết định chia cổ tức từ quỹ Đầu tư phát triển với tỷ lệ 150% (tương đương 36.187.770.000 đồng).

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2017	01/01/2017
Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	9.004.110.000	9.004.110.000
Vốn góp của các đối tượng khác	15.121.070.000	15.121.070.000
Cộng	24.125.180.000	24.125.180.000

c. Cổ phiếu

	31/12/2017 Cổ phiếu	01/01/2017 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2.412.518	2.412.518
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2.412.518	2.412.518
- Cổ phiếu phổ thông	2.412.518	2.412.518
- Cổ phiếu ưu đãi (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 (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.412.518	2.412.518
- Cổ phiếu phổ thông	2.412.518	2.412.518
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VND		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	39.268.499.325	48.578.898.327
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	8.178.027.639	5.357.065.428
Điều chỉnh lợi nhuận kỳ trước	49.633.784	-
Phân phối lợi nhuận	39.318.133.109	14.667.464.430
+ Phân phối lợi nhuận kỳ trước	39.318.133.109	14.667.464.430
- Trả cổ tức cho các cổ đông	36.684.824.049	14.475.108.000
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ LNST năm 2016	2.428.698.264	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ LNST năm 2015	204.610.796	-
- Các khoản chi khác	-	192.356.430
+ Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	8.178.027.639	39.268.499.325

e. Cổ tức

- Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 22/04/2017, Công ty quyết định chia cổ tức năm 2016 từ nguồn lợi nhuận sau thuế năm 2016 và các năm trước đó tỷ lệ 60% (tương đương 14.475.108.000 đồng). Công ty đã thực hiện chi trả số cổ tức này trong năm 2016 và 2017.
- Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường ngày 11/11/2017 và Nghị quyết số 06/NQ-HĐQT ngày 17/11/2017, Công ty quyết định điều chỉnh mức chi trả cổ tức năm 2017 là 122,06% mệnh giá (tương đương 29.447.270.049 đồng) và chia cổ tức từ quỹ Đầu tư phát triển với tỷ lệ 150% (tương đương 36.187.770.000 đồng). Thời gian chi trả từ tháng 11/2017 đến 30/06/2018.
- Công ty đã chốt danh sách cổ đông và tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2017 với tỷ lệ 30% mệnh giá.

24. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2017	Năm 2016
Doanh thu bán hàng hóa	64.211.092.954	53.582.184.540
Doanh thu bán thành phẩm	192.020.892.856	214.323.852.041
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.807.288.172	7.136.602.204
Cộng	264.039.273.982	275.042.638.785

25. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2017	Năm 2016
Giảm giá hàng bán	7.030.000	-
Hàng bán bị trả lại	26.450.182	1.348.280.560
Cộng	33.480.182	1.348.280.560

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

26. Giá vốn hàng bán

	Năm 2017	Năm 2016
Giá vốn của hàng hóa đã bán	62.197.766.866	49.843.198.596
Giá vốn của thành phẩm đã bán	177.861.282.897	189.584.019.042
Cộng	240.059.049.763	239.427.217.638

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	547.007.763	341.115.829
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.056.690.000	1.104.800.000
Lãi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	-	1.728.158
Lãi bán hàng trả chậm	6.187.000	27.890.609
Chiết khấu thanh toán nhanh nhận được	102.500.000	-
Cộng	1.712.384.763	1.475.534.596

28. Chi phí tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí lãi vay	919.080.060	939.548.005
Lỗ chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	53.304.721	80.786.020
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	8.454.400.000
Dự phòng (hoàn nhập dự phòng) giảm giá chứng khoán KD	-	(4.122.330.000)
Chi phí tài chính khác	4.488.288	3.442.000
Cộng	976.873.069	5.355.846.025

29. Chi phí bán hàng

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dùng cho bán hàng	863.705.416	1.026.582.363
Chi phí nhân công	45.000.000	38.900.000
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	1.730.319.847	1.694.093.624
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.899.860.575	3.574.089.796
Chi phí khác	249.794.396	5.698.340.218
Cộng	7.788.680.234	12.032.006.001

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

30. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	284.413.730	520.693.121
Tiền lương và các khoản trích theo lương	11.650.679.387	9.467.849.880
Chi phí khấu hao tài sản cố định	773.777.874	793.182.539
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.658.175.463	712.958.423
Các khoản khác	798.114.868	11.914.656.623
Cộng	15.165.161.322	23.409.340.586

Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm 2017	Năm 2016
Giảm chênh lệch giá đất theo TB của cơ quan thuế	-	9.548.170.920
Cộng	-	9.548.170.920

31. Thu nhập khác

	Năm 2017	Năm 2016
Thu nhập từ bán thanh lý tài sản cố định	10.494.402.271	926.545.785
Các khoản khác	27.027.498	1.593.419.860
Cộng	10.521.429.769	2.519.965.645

32. Chi phí khác

	Năm 2017	Năm 2016
Các khoản phạt vi phạm hành chính, phạt chậm nộp thuế	803.097.985	-
Các khoản khác	130.080.169	429.380.800
Cộng	933.178.154	429.380.800

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

33. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2017	Năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	11.316.665.790	6.584.238.336
Các khoản điều chỉnh thu nhập chịu thuế	117.067.045	(448.373.794)
Điều chỉnh tăng (Chi phí không được trừ)	1.173.757.045	656.426.206
Điều chỉnh giảm (Cổ tức, lợi nhuận được chia)	1.056.690.000	1.104.800.000
Thu nhập chịu thuế	11.433.732.835	6.135.864.542
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.862.176.349	1.227.172.908
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh kỳ này	2.101.687.906	1.227.172.908
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	760.488.443	-

34. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	8.178.027.639	5.357.065.428
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	(2.428.698.264)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi)	-	2.428.698.264
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	8.178.027.639	2.928.367.164
Số lượng CP phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	2.412.518	2.412.518
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	3.390	1.214

- Chỉ tiêu lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu năm 2016 đã điều chỉnh phần trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế năm 2016 theo Nghị quyết đại hội cổ đông ngày 22/04/2017.
- Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu năm 2017 được tính khi chưa trừ quỹ khen thưởng phúc lợi do Điều lệ Công ty và Nghị quyết đại hội cổ đông không quy định cụ thể tỷ lệ trích lập các quỹ này.

35. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	156.045.640.676	166.385.188.134
Chi phí nhân công	24.212.569.634	24.339.821.824
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.223.322.746	10.935.712.848
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.508.882.153	15.866.232.421
Chi phí khác bằng tiền	6.068.543.393	11.983.585.792
Cộng	206.058.958.602	229.510.541.019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

36. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động, Công ty hoạt động trong một bộ phận địa lý là Việt Nam và trong các lĩnh vực kinh doanh sau:

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh	Hoạt động sản xuất, kinh doanh phân bón, hóa chất	Hoạt động sản xuất bao bì	Hoạt động sản xuất, gia công cơ khí	Tổng cộng
--	---	---------------------------	-------------------------------------	-----------

Năm 2017

Doanh thu thuần	197.668.683.507	53.199.522.103	13.137.588.190	264.005.793.800
Giá vốn	173.879.911.109	51.974.411.785	14.204.726.869	240.059.049.763

Tại ngày 31/12/2017

TSCĐ hữu hình	6.457.748.963	4.528.284.142	767.774.164	11.753.807.269
- Nguyên giá	102.263.363.202	14.018.459.275	5.573.952.869	121.855.775.346
- Hao mòn lũy kế	(95.805.614.239)	(9.490.175.133)	(4.806.178.705)	(110.101.968.077)
TSCĐ vô hình	-	-	-	-
- Nguyên giá	30.000.000	-	-	30.000.000
- Hao mòn lũy kế	(30.000.000)	-	-	(30.000.000)
Nợ phải thu	22.799.748.466	2.065.823.981	1.682.364.188	26.547.936.635
- Phải thu của khách hàng	16.285.254.694	2.055.523.981	1.682.364.188	20.023.142.863
- Trả trước cho người bán	6.514.493.772	10.300.000	-	6.524.793.772
Nợ phải trả	4.626.006.780	3.482.912.023	14.739.218.989	22.848.137.792
- Phải trả người bán	1.743.771.328	3.482.912.023	2.738.219.236	7.964.902.587
- Người mua trả tiền trước	2.882.235.452	-	12.000.999.753	14.883.235.205

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh	Hoạt động sản xuất, kinh doanh phân bón, hóa chất	Hoạt động sản xuất bao bì	Hoạt động sản xuất, gia công cơ khí	Tổng cộng
--	---	---------------------------	-------------------------------------	-----------

Năm 2016

Doanh thu thuần	195.678.382.972	44.812.245.973	33.203.729.280	273.694.358.225
Giá vốn	164.115.300.148	41.494.885.822	33.817.031.668	239.427.217.638

Tại ngày 31/12/2016

TSCĐ hữu hình	7.124.233.885	4.742.712.451	1.176.560.851	13.043.507.187
- Nguyên giá	126.152.294.095	12.829.268.125	5.573.952.869	144.555.515.089
- Hao mòn lũy kế	(119.028.060.210)	(8.086.555.674)	(4.397.392.018)	(131.512.007.902)
TSCĐ vô hình	34.944.534.936	-	-	34.944.534.936
- Nguyên giá	34.974.534.936	-	-	34.974.534.936
- Hao mòn lũy kế	(30.000.000)	-	-	(30.000.000)
Nợ phải thu	33.236.070.113	3.495.982.860	2.867.679.100	39.599.732.073
- Phải thu của khách hàng	27.430.895.847	3.495.682.860	2.867.679.100	33.794.257.807
- Trả trước cho người bán	5.805.174.266	300.000	-	5.805.474.266
Nợ phải trả	61.721.884.897	2.075.830.075	12.009.333.523	75.807.048.495
- Phải trả người bán	4.301.680.550	2.075.830.075	2.249.420.770	8.626.931.395
- Người mua trả tiền trước	57.420.204.347	-	9.759.912.753	67.180.117.100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

37. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức kiểm soát được.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu đầu vào. Nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng cao trong tổng giá thành sản phẩm nên Công ty đặc biệt chú ý đến rủi ro về giá nguyên vật liệu trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty lựa chọn những nhà cung cấp uy tín, quan hệ kinh doanh lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Công ty còn tham khảo giá giữa các nhà cung cấp khác nhau để đảm bảo mua hàng với mức giá hợp lý nhất. Với chính sách quản lý về giá trên, Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động về giá nguyên vật liệu ngoài dự tính của Công ty ở mức kiểm soát được.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Thông thường, Chính sách bán hàng của Công ty là sau khi ký kết hợp đồng khách hàng phải ứng trước giá trị hợp đồng. Bên cạnh đó, Công ty thường xuyên theo dõi tình hình thu hồi nợ và tiến độ thu tiền nhằm giảm thiểu rủi ro do không thu hồi được. Do đó, Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty cho rằng rủi ro tín dụng với các khách hàng hoặc đối tác của Công ty ở mức kiểm soát được.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Vay và nợ thuê tài chính	28.388.617.930	-	28.388.617.930
Phải trả người bán	7.964.902.587	-	7.964.902.587
Chi phí phải trả	1.995.391.411	-	1.995.391.411
Phải trả khác	59.085.857.936	-	59.085.857.936
Cộng	97.434.769.864	-	97.434.769.864
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Vay và nợ thuê tài chính	7.814.609.920	-	7.814.609.920
Phải trả người bán	8.626.931.395	-	8.626.931.395
Chi phí phải trả	1.295.314.120	-	1.295.314.120
Phải trả khác	682.975.843	-	682.975.843
Cộng	18.419.831.278	-	18.419.831.278

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

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	20.576.228.223	-	20.576.228.223
Đầu tư tài chính	1.808.190.650	7.483.600.000	9.291.790.650
Phải thu khách hàng	20.023.142.863	-	20.023.142.863
Phải thu khác	720.205.416	-	720.205.416
Cộng	43.127.767.152	7.483.600.000	50.611.367.152
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.458.374.052	-	3.458.374.052
Đầu tư tài chính	4.047.600.000	5.030.000.000	9.077.600.000
Phải thu khách hàng	33.794.257.807	-	33.794.257.807
Phải thu khác	733.975.300	-	733.975.300
Cộng	42.034.207.159	5.030.000.000	47.064.207.159

Công ty hiện đang có rủi ro thanh khoản trong ngắn hạn, tuy nhiên, Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

38. Thông tin về các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Năm 2017	Năm 2016
Ban Tổng Giám đốc	Thu nhập	2.051.121.300	1.425.136.500
Hội đồng quản trị	Thù lao	288.000.000	279.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

39. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ

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

40. Số liệu so sánh

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



Chủ tịch Hội đồng quản trị
Kiểm soát Giám đốc

Nguyễn Đình Huỳnh

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2018

KT. Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Vũ

Người lập biểu