

**CÔNG TY TNHH MTV IN BÁO NGHỆ AN**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**  
**CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2017**



**MỤC LỤC**

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	02
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03 - 04
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	05 - 06
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	08
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	09 - 23

500  
ÔN  
KIẾ  
TU  
HIẾ  
/IN

## **BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty TNHH MTV In báo Nghệ An (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

### **BAN GIÁM ĐỐC**

Các thành viên Ban Giám đốc tham gia điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập Báo cáo này bao gồm:

Ông Đặng Xuân Bằng	Giám đốc
Ông Nguyễn Bá Tuấn	Phó Giám đốc

### **KIỂM SOÁT VIÊN**

Kiểm soát viên trong năm và tại ngày lập Báo cáo này bao gồm:

Bà Hồ Thị Hương	Kiểm soát viên
-----------------	----------------

### **KIỂM TOÁN VIÊN**

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn ACA Miền Trung đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho Công ty.

### **TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Nghệ An, ngày 20 tháng 03 năm 2018

**TM. Ban Giám đốc**

**Giám đốc**







**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN ACA MIỀN TRUNG**  
ACA MT CONSULTING AND AUDITING COMPANY LIMITED  
Phòng 801, CT1A, Phường Quang Trung, TP Vinh, Tỉnh Nghệ An  
Suite 801, CT1A, Quang Trung Ward, Vinh City, Nghe An Province  
Telex: (0238) 3848 810 Fax: (0238) 3560 040  
Web: [kiemtoanmienTrung.com](http://kiemtoanmienTrung.com) - Email: [dungna.aca@gmail.com](mailto:dungna.aca@gmail.com)

Số: 27.1/2018/BCKT-ACA MT

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Chủ sở hữu và Ban Giám đốc**  
**Công ty TNHH MTV In báo Nghệ An**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty TNHH MTV In báo Nghệ An được lập ngày 20 tháng 03 năm 2018, từ trang 05 đến trang 23, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

### Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 31/12/2017, do đó, chúng tôi không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại thời điểm kết thúc niên độ. Chúng tôi cũng không thực hiện được thủ tục thay thế, vì vậy, chúng tôi không thể khẳng định được số lượng và tình trạng của các khoản mục nêu trên tại thời điểm 31/12/2017. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các khoản mục này hay không.

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

### Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (tiếp theo)

Tại ngày 31/12/2017, một số khoản công nợ phải thu khách hàng đã quá hạn thanh toán tuy nhiên Công ty chưa đòi chiếu công nợ và thực hiện việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập, sử dụng các khoản dự phòng. Theo ước tính của Kiểm toán viên, dự phòng nợ phải thu khó đòi Công ty trích thiếu so với quy định là 603.466.351 đồng.

### Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề nêu tại đoạn Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ và ảnh hưởng của chúng (nếu có), Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty TNHH MTV In báo Nghệ An tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Nguyễn Anh Dũng

Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán: 1379-2018-257-1

Thay mặt và đại diện cho

**Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn ACA Miền Trung**

Nghệ An, ngày 20 tháng 03 năm 2018

Bùi Thị Thu Thủy

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán: 3734-2016-257-1



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

**MẪU SỐ B 01-DN**  
Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
100	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>17.543.625.537</b>	<b>12.996.827.250</b>
110	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>3</b>	<b>2.868.093.060</b>	<b>669.311.442</b>
111	1. Tiền		2.868.093.060	669.311.442
130	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>6.761.923.720</b>	<b>6.096.199.777</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	4	7.290.840.724	6.344.323.564
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		33.419.741	-
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	5	(562.336.745)	(248.123.787)
140	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>6</b>	<b>7.913.608.757</b>	<b>6.231.316.031</b>
141	1. Hàng tồn kho		7.913.608.757	6.231.316.031
200	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>26.059.226.821</b>	<b>28.376.224.306</b>
220	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>25.912.436.936</b>	<b>28.166.524.421</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	7	25.892.486.936	28.166.524.421
222	- Nguyên giá		55.379.891.231	55.379.891.231
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(29.487.404.295)	(27.213.366.810)
227	3. Tài sản cố định vô hình		19.950.000	-
228	- Nguyên giá		39.900.000	-
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(19.950.000)	-
260	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>146.789.885</b>	<b>209.699.885</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	146.789.885	209.699.885
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>43.602.852.358</b>	<b>41.373.051.556</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

**MÃ SỐ B 01-DN**  
Đơn vị tính: VND

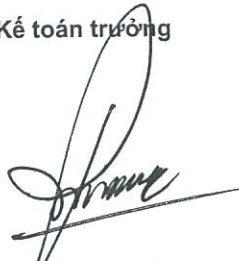
Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2017	01/01/2017
300	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>3.921.037.812</b>	<b>2.303.232.250</b>
310	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>3.921.037.812</b>	<b>2.303.232.250</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	10	3.305.213.149	1.863.046.744
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		30.714.980	-
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	11	321.161.987	198.360.038
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		263.947.696	241.825.468
400	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>39.681.814.546</b>	<b>39.069.819.306</b>
410	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	12	<b>39.681.814.546</b>	<b>39.069.819.306</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		39.312.679.406	38.812.679.406
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		300.512.242	188.517.002
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		68.622.898	68.622.898
440	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>43.602.852.358</b>	<b>41.373.051.556</b>

Người lập biểu



Nguyễn Thị Kim Dung

Kế toán trưởng



Nguyễn Bá Tuấn

Nghệ An, ngày 20 tháng 03 năm 2018



Đặng Xuân Bằng

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

MẪU SỐ B 02-DN  
Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13	29.855.611.126	28.351.474.396
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		29.855.611.126	28.351.474.396
11	4. Giá vốn hàng bán	14	27.647.554.713	26.032.250.756
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		2.208.056.413	2.319.223.640
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	15	2.148.139	3.371.888
22	7. Chi phí tài chính		45.500.000	-
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		45.500.000	-
25	8. Chi phí bán hàng	16	81.636.364	72.999.999
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	17	1.616.421.353	1.811.931.187
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		466.646.835	437.664.342
31	11. Thu nhập khác		-	13.500.000
32	12. Chi phí khác		-	29.951.898
40	13. Lợi nhuận khác		-	(16.451.898)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		466.646.835	421.212.444
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	18	93.329.367	84.242.489
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		373.317.468	336.969.955

Người lập biểu

  
Nguyễn Thị Kim Dung

Kế toán trưởng

  
Nguyễn Bá Tuấn



Đặng Xuân Bằng

384  
IG 1  
EM  
SV  
N



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017  
(Theo phương pháp trực tiếp)

Mẫu số B 03-DN  
Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Năm 2017	Năm 2016
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>		
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	31.373.771.617	30.654.447.436
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	(24.795.771.372)	(25.437.752.234)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động	(3.329.088.000)	(3.633.428.000)
04	4. Tiền lãi vay đã trả	(45.500.000)	-
05	5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(85.080.398)	(86.018.279)
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	310.022.150	241.176.049
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(1.716.720.518)	(1.505.548.385)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>1.711.633.479</b>	<b>232.876.587</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>		
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(15.000.000)	(1.512.800.904)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	-	13.500.000
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	2.148.139	3.371.888
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>(12.851.861)</b>	<b>(1.495.929.016)</b>
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>		
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	500.000.000	450.000.000
33	3. Tiền thu từ đi vay	1.000.000.000	1.000.000.000
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(1.000.000.000)	(1.000.000.000)
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>500.000.000</b>	<b>450.000.000</b>
50	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>2.198.781.618</b>	<b>(813.052.429)</b>
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	669.311.442	1.482.363.871
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	2.868.093.060	669.311.442

Nghệ An, ngày 20 tháng 03 năm 2018

Người lập biểu

  
Nguyễn Thị Kim Dung

Kế toán trưởng

  
Nguyễn Bá Tuấn



  
Đặng Xuân Bằng

314

Y T  
TO  
AN  
RU  
NG

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B 09-DN

### 1 . THÔNG TIN KHÁI QUÁT

#### 1.1 . Hình thức sở hữu vốn

Công ty TNHH MTV In báo Nghệ An được chuyển đổi từ Nhà in báo Nghệ An theo Quyết định số 6733/QĐ-UBND ngày 02/12/2014 của UBND tỉnh Nghệ An, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900326054 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp lần đầu ngày 26/4/1993, thay đổi lần thứ 01 ngày 07/4/2015.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty TNHH MTV do Nhà nước làm chủ sở hữu.

Vốn Điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 37.762.679.406 đồng.

#### 1.2 . Lĩnh vực kinh doanh và ngành nghề sản xuất kinh doanh chính

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

- In ấn (Chi tiết: In báo Nhân dân, báo Nghệ An và các báo khác, in sách, tạp chí, nhãn sản phẩm, bao bì, giấy tờ, sổ sách, các ấn chỉ, hóa đơn GTGT, biên lai);
- Dịch vụ liên quan đến in. Chi tiết: tạo mẫu, chế bản điện tử, chụp phim, photocopy;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: mua bán các loại vật tư ngành in, sách báo, giấy viết và văn phòng phẩm).

#### 1.3 . Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường là trong vòng 12 tháng.

#### 1.4 . Cấu trúc doanh nghiệp

Địa chỉ trụ sở chính: số 58, đường Đào Tấn, phường Quang Trung, TP Vinh, tỉnh Nghệ An.

Tổng số lao động của Công ty tại ngày 31/12/2017 là 50 người (tại ngày 31/12/2016 là 47 người).

### 2 . CƠ SỞ, CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 2.1 . Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được lập và trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

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

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

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

HH  
VN  
AC  
IG  
A



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B 09-DN

### 2.3 . Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

### 2.4 . Tiền và các khoản tương đương tiền

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

### 2.5 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, phải thu khác tại thời điểm báo cáo.

(i) Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa doanh nghiệp và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

(ii) Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như: Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia; Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là ngắn hạn hoặc dài hạn căn cứ vào kỳ hạn còn lại.

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa thực hiện đầy đủ việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/9/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng.

### 2.6 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc của hàng tồn kho bao gồm các khoản chi phí để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại, bao gồm: giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng, hao hụt định mức, và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Công ty áp dụng phương pháp thực tế đích danh để tính giá xuất hàng tồn kho.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho. Giá trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**MẪU SỐ B 09-DN**

**2.7 . Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản hữu hình được ghi nhận là tài sản cố định hữu hình nếu thỏa mãn đồng thời các tiêu chuẩn sau: (i) Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó; (ii) Có thời gian sử dụng trên 1 năm trở lên; (iii) Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 VND trở lên.

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

**Nguyên giá**

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

**Khấu hao**

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	20 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 20 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 - 10 năm

**2.8 . Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

**2.9 . Nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

(i) Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);

(ii) Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ: Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu; Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn,...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B 09-DN

### 2.10 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

### 2.11 . Doanh thu

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

#### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (ii) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; (iii) Phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán có thể xác định được; và (iv) Chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành-giao dịch cung cấp dịch vụ đó có thể xác định được.

#### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của Công ty được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau: (i) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; và (ii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

#### *Thu nhập khác*

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp. Như: Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ; Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; Thu các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; Thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ; Thu nhập quà biếu, quà tặng bằng tiền, hiện vật của các tổ chức, cá nhân tặng cho doanh nghiệp...

### 2.12 . Chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế, được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Việc ghi nhận chi phí ngay cả khi chưa đến kỳ hạn thanh toán nhưng có khả năng chắc chắn sẽ phát sinh nhằm đảm bảo nguyên tắc thận trọng và bảo toàn vốn. Chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Tuy nhiên trong một số trường hợp, nguyên tắc phù hợp có thể xung đột với nguyên tắc thận trọng trong kế toán, thì kế toán căn cứ vào bản chất và các Chuẩn mực kế toán để phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

Các khoản chi phí không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán thì không được ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B 09-DN

**2.13 . Thuế**

**Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

**Thuế khác**

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

**2.14 . Bên liên quan**

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp kể cả Công ty mẹ, các Công ty con của Công ty mẹ, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty; Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty, bao gồm những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên quan này, những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

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

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	343.640.394	167.824.123
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.524.452.666	501.487.319
<b>Tổng</b>	<b>2.868.093.060</b>	<b>669.311.442</b>

**4 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>7.290.840.724</b>	<b>6.344.323.564</b>
- Báo Nghệ An	2.996.600.359	3.434.362.012
- TCTTT Đa Phương Tiện VTC - Báo TT24h	783.466.251	783.466.251
- Báo Nhân dân	979.115.602	382.771.794
- Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học	742.134.305	425.525.438
- Báo Pháp luật và Đời sống	218.653.252	218.653.252
- Báo Thể thao Việt Nam	104.723.373	104.723.373
- Phải thu khách hàng ngắn hạn khác	1.466.147.582	994.821.444



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B 09-DN

**5 . DỰ PHÒNG PHẢI THU**

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>(562.336.745)</b>	<b>(248.123.787)</b>
Dự phòng phải thu khách hàng	(562.336.745)	(248.123.787)

**6 . HÀNG TỒN KHO**

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	7.913.608.757	-	6.231.316.031	-
<b>Tổng</b>	<b>7.913.608.757</b>	<b>-</b>	<b>6.231.316.031</b>	<b>-</b>

**7 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

Xem chi tiết Phụ lục 1

**8 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
<b>Dài hạn</b>	<b>146.789.885</b>	<b>209.699.885</b>
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	146.789.885	209.699.885

**9 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

Xem chi tiết Phụ lục 2

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**MẪU SỐ B 09-DN**

**10 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị VND	Khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Khả năng trả nợ VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>3.305.213.149</b>	<b>3.305.213.149</b>	<b>1.863.046.744</b>	<b>1.863.046.744</b>
- Công ty CP Sản xuất và Thương mại P.P	2.476.522.014	2.476.522.014	1.282.352.079	1.282.352.079
- Xí Nghiệp CN & DV Thương mại Tổng hợp Nam Việt	263.143.130	263.143.130	263.143.130	263.143.130
- Công ty Đầu tư và Phát triển Nam Trung	-	-	249.258.000	249.258.000
- Công ty TNHH Giấy Minh Cường Phát	449.129.625	449.129.625	-	-
- Phải trả người bán khác	116.418.380	116.418.380	68.293.535	68.293.535
<b>Số nợ quá hạn chưa thanh toán</b>	<b>263.143.130</b>	<b>263.143.130</b>	<b>263.143.130</b>	<b>263.143.130</b>
- Xí Nghiệp CN & DV Thương mại Tổng hợp Nam Việt	263.143.130	263.143.130	263.143.130	263.143.130

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

	01/01/2017 VND	Số phải nộp VND	Số thực nộp VND	31/12/2017 VND
Thuế GTGT	111.705.458	757.847.548	643.294.568	226.258.438
Thuế TNDN	86.654.580	93.329.367	85.080.398	94.903.549
Thuế TNCN	-	8.659.150	8.659.150	-
Thuế nhà đất	-	118.659.800	118.659.800	-
Phí, lệ phí	-	3.000.000	3.000.000	-
<b>Trong đó</b>				
- Trình bày là phải trả	198.360.038			321.161.987

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B 09-DN

**12 . VỐN CHỦ SỞ HỮU**

a) Bảng đối chiếu biến động của **Vốn chủ sở hữu**

Xem chi tiết Phụ lục 3.

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2017	Tỷ lệ	01/01/2017	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
UBND tỉnh Nghệ An	39.312.679.406	100,00	38.812.679.406	100,00
<b>Tổng</b>	<b>39.312.679.406</b>	<b>100,00</b>	<b>38.812.679.406</b>	<b>100,00</b>

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

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Doanh thu in báo và tài liệu	29.855.611.126	28.351.474.396
<b>Tổng</b>	<b>29.855.611.126</b>	<b>28.351.474.396</b>

**14 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Giá vốn in báo và tài liệu	27.647.554.713	26.032.250.756
<b>Tổng</b>	<b>27.647.554.713</b>	<b>26.032.250.756</b>

**15 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi	2.148.139	3.371.888
<b>Tổng</b>	<b>2.148.139</b>	<b>3.371.888</b>

**16 . CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Chi phí quảng cáo	81.636.364	67.999.999
Chi phí bán hàng khác	-	5.000.000
<b>Tổng</b>	<b>81.636.364</b>	<b>72.999.999</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**MẪU SỐ B 09-DN**

**17 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nhân viên quản lý	763.404.000	1.077.018.000
Chi phí khấu hao	228.921.777	172.737.046
Chi phí công cụ dụng cụ	39.900.000	31.231.713
Dự phòng phải thu khó đòi	314.212.958	248.123.787
Thuế, phí, lệ phí	121.659.800	119.021.652
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	148.322.818	163.798.989
<b>Tổng</b>	<b>1.616.421.353</b>	<b>1.811.931.187</b>

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

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

**Thuế suất**

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty là 20% lợi nhuận chịu thuế.

**Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lợi nhuận trước thuế	466.646.835	421.212.444
Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành	466.646.835	421.212.444
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>93.329.367</b>	<b>84.242.489</b>

**19 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Ngày 06/11/2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và Thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), có hiệu lực đối với các Báo cáo tài chính từ năm 2011 trở đi. Tuy nhiên, Thông tư 210 không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực kế toán quốc tế và Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế. Các khoản mục tài sản và nợ của Công ty vẫn được ghi nhận và hạch toán theo các quy định hiện hành của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**MẪU SỐ B 09-DN**

**Các loại công cụ tài chính**

	Giá trị sổ kế toán			
	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.868.093.060	-	669.311.442	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7.290.840.724	(562.336.745)	6.344.323.564	(248.123.787)
<b>Tổng</b>	<b>10.158.933.784</b>	<b>(562.336.745)</b>	<b>7.013.635.006</b>	<b>(248.123.787)</b>

	Giá trị sổ kế toán	
	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Phải trả người bán, phải trả khác	3.305.213.149	1.863.046.744
<b>Tổng</b>	<b>3.305.213.149</b>	<b>1.863.046.744</b>

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

**Quản lý rủi ro vốn**

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

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền), phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông/chủ sở hữu của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

**Quản lý rủi ro tài chính**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá cổ phiếu), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro tài chính do thiếu thị trường mua bán các công cụ tài chính này.

**Quản lý rủi ro lãi suất**

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B 09-DN

**Quản lý rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác), cụ thể như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
<b>Tại ngày 31/12/2017</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.868.093.060	-	-	2.868.093.060
Phải thu khách hàng, phải thu khác	6.728.503.979	-	-	6.728.503.979
<b>Tổng</b>	<b>9.596.597.039</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.596.597.039</b>
<b>Tại ngày 01/01/2017</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	669.311.442	-	-	669.311.442
Phải thu khách hàng, phải thu khác	6.096.199.777	-	-	6.096.199.777
<b>Tổng</b>	<b>6.765.511.219</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.765.511.219</b>

**Quản lý rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
<b>Tại ngày 31/12/2017</b>				
Phải trả người bán, phải trả khác	3.305.213.149	-	-	3.305.213.149
<b>Tổng</b>	<b>3.305.213.149</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.305.213.149</b>
<b>Tại ngày 01/01/2017</b>				
Phải trả người bán, phải trả khác	1.863.046.744	-	-	1.863.046.744
<b>Tổng</b>	<b>1.863.046.744</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.863.046.744</b>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B 09-DN

**20 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

**21 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
- Thu nhập của Ban Giám đốc và Kiểm soát viên	413.970.000	418.000.000

**22 . SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn ACA Miền Trung.

Người lập biểu

  
Nguyễn Thị Kim Dung

Kế toán trưởng

  
Nguyễn Bá Tuấn

Nghệ An, ngày 20 tháng 03 năm 2018



Giám đốc

Đặng Xuân Bằng

**CHỨNG THỰC BẢN SAO  
ĐÚNG VỚI BẢN CHÍNH**

**NGÀY 11-12-2020**

Số chứng thực.....5871.....Quyển số. A...SCT/BS

CHỦ TỊCH UBND PHƯỜNG QUANG TRUNG



Phan Ngọc Hùng



**Phụ lục 1 : TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu năm	8.042.296.643	46.647.625.489	547.811.181	142.157.918	55.379.891.231
Số tăng trong năm	-	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	8.042.296.643	46.647.625.489	547.811.181	142.157.918	55.379.891.231
<b>Trong đó:</b>					
- Đã hết khấu hao còn sử dụng	266.313.117	8.484.412.800	-	-	8.750.725.917
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	3.883.379.599	22.775.588.474	498.369.144	56.029.593	27.213.366.810
Số tăng trong năm	254.153.100	1.957.689.888	49.442.037	12.752.460	2.274.037.485
- Khấu hao trong năm	254.153.100	1.957.689.888	49.442.037	12.752.460	2.274.037.485
Số giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	4.137.532.699	24.733.278.362	547.811.181	68.782.053	29.487.404.295
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu năm	4.158.917.044	23.872.037.015	49.442.037	86.128.325	28.166.524.421
Tại ngày cuối năm	3.904.763.944	21.914.347.127	-	73.375.865	25.892.486.936

**Phụ lục 2 : VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH**

**Vay ngắn hạn**

	31/12/2017		Trong năm		01/01/2017	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay cá nhân (*)	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000	-	-
<b>Tổng</b>	-	-	<b>1.000.000.000</b>	<b>1.000.000.000</b>	-	-

(\*) Khoản vay theo Hợp đồng cho vay tiền ngày 12/2/2017 giữa bà Nguyễn Thị Hoa Mai và Công ty TNHH MTV In báo Nghệ An. Số tiền vay 1.000.000.000 đồng; Lãi suất vay 9%/năm.



**Phụ lục 3 : BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	Vốn đầu tư của CSH		Quỹ đầu tư		Quỹ khác thuộc vốn CSH		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>38.362.679.406</b>		<b>87.426.015</b>		<b>68.622.898</b>		<b>-</b>		<b>38.518.728.319</b>	
Tăng vốn trong năm trước	450.000.000		-		-		-		450.000.000	
Lãi trong năm trước	-		-		-		336.969.955		336.969.955	
Phân phối lợi nhuận	-		101.090.987		-		(336.969.955)		(235.878.968)	
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>38.812.679.406</b>		<b>188.517.002</b>		<b>68.622.898</b>		<b>-</b>		<b>39.069.819.306</b>	
Tăng vốn trong năm nay (*)	500.000.000		-		-		-		500.000.000	
Lãi trong năm nay	-		-		-		373.317.468		373.317.468	
Phân phối lợi nhuận (**)	-		111.995.240		-		(373.317.468)		(261.322.228)	
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>39.312.679.406</b>		<b>300.512.242</b>		<b>68.622.898</b>		<b>-</b>		<b>39.681.814.546</b>	

(\*) Sở Tài chính Nghệ An cấp bổ sung vốn theo Quyết định số 6588/QĐ-UBND ngày 22/12/2016 của UBND tỉnh Nghệ An.

(\*\*) Quyết định về việc xếp loại doanh nghiệp chưa được ban hành, do đó, căn cứ vào kết quả hoạt động năm 2017 so với kế hoạch, Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận năm 2017 theo Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 về đầu tư vốn Nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp. Cụ thể:

Lợi nhuận sau thuế năm 2017: 373.317.468  
 Trích quỹ đầu tư phát triển (30%): 111.995.240  
 Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (70%): 261.322.228

