

Số: 01/NQ-ĐHĐCĐ

Khánh Hòa, ngày 26 tháng 5 năm 2018

NGHỊ QUYẾT
ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2018

ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2018
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH

Căn cứ Luật Doanh nghiệp năm 2014;

Căn cứ Điều lệ Tổ chức và Hoạt động Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh;

Căn cứ Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 của Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh ngày 26 tháng 5 năm 2018,

QUYẾT NGHỊ

Điều 1. Thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017 và kế hoạch kinh doanh năm 2018 (theo Báo cáo đính kèm).

Điều 2. Thông qua Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá AFA ngày 10 tháng 4 năm 2018 (theo Báo cáo tài chính đính kèm).

Điều 3. Thông qua chỉ tiêu kế hoạch kinh doanh năm 2018 như sau:

- Doanh thu: 278.579 triệu đồng
- Lợi nhuận trước thuế: 6.638 triệu đồng
- Mức chia cổ tức: 1,5%

Điều 4. Thông qua báo cáo của Hội đồng quản trị về công tác quản trị và kết quả hoạt động năm 2017; Định hướng hoạt động của Hội đồng quản trị năm 2018 (theo Báo cáo đính kèm).

Điều 5. Thông qua phương án phân phối lợi nhuận và trích lập các quỹ năm 2017 như sau:

- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi: 300.000.000 đồng
- Chia cổ tức: 2.415.000.000 đồng (1,05% vốn điều lệ)

Điều 6. Thông qua Báo cáo thù lao năm 2017 và đề xuất thù lao năm 2018 cho Hội đồng quản trị, thư ký Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát là: 117.480.000 đồng. Ủy quyền cho Hội đồng quản trị quyết định thời gian chi và mức chi cụ thể cho từng thành viên.

Điều 7. Thông qua việc sửa đổi, bổ sung Điều lệ Tổ chức và Hoạt động Công ty cổ phần TM&ĐT Việt Khánh (theo nội dung Tờ trình của Hội đồng quản trị đính kèm).

Điều 8. Thông qua Báo cáo của Ban kiểm soát (theo Báo cáo đính kèm).

Điều 9. Thông qua Phương án lựa chọn đơn vị kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 (theo nội dung Tờ trình của Ban kiểm soát đính kèm).

Điều 10. Điều khoản thi hành:

1. Nghị quyết này được Đại hội đồng cổ đông nhất trí thông qua toàn văn tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 và có hiệu lực thi hành kể từ ngày được thông qua.

2. Các Ông/Bà thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Giám đốc và toàn thể cổ đông của Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh chịu trách nhiệm thi hành Nghị quyết này./.

Nơi nhận:

- Như Điều 10;
- Lưu: VT, TK.

**TM. ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG
CHỦ TOẠ**



Cáp Hồng Nguyên

Khánh Hòa, ngày 09 tháng 5 năm 2018

BÁO CÁO
Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017
Kế hoạch kinh doanh năm 2018

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông Công ty CP Thương mại và Đầu tư Việt Khánh

Căn cứ tình hình hoạt động kinh doanh Công ty CP Thương mại và Đầu tư Việt Khánh (sau đây gọi tắt là Công ty), Giám đốc Công ty báo cáo về tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2017 và xây dựng kế hoạch năm 2018 như sau:

A./ TÌNH HÌNH KINH DOANH NĂM 2017

1./ Kết quả thực hiện năm 2017 so với kế hoạch năm 2017:

Stt	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện năm 2017	Kế hoạch năm 2017	Đạt so KH (%)
I	HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH				
1	Doanh thu	-	232.913	260.700	89,4
	Thương mại	Triệu đồng	211.592	240.000	88,2
	Vận tải	Triệu đồng	2.840	3.000	94,7
	Giặt ủi	Triệu đồng	6.448	5.700	113,1
	Thuê nhà xưởng	Triệu đồng	12.033	12.000	100,3
2	Giá vốn + chi phí (chưa lương)		226.013	253.250	89,3
	Thương mại	Triệu đồng	210.447	238.460	88,3
	Vận tải	Triệu đồng	2.281	2.300	99,2
	Giặt ủi	Triệu đồng	5.148	4.190	122,9
	Thuê nhà xưởng	Triệu đồng	8.137	8.300	98,0
3	Hiệu quả (chưa lương)	-	6.900	7.450	92,6
	Thương mại	Triệu đồng	1.145	1.540	74,4
	Vận tải	Triệu đồng	559	700	79,9
	Giặt ủi	Triệu đồng	1.301	1.510	86,2
	Thuê nhà xưởng	Triệu đồng	3.896	3.700	105,3
4	Trích lập quỹ lương	Triệu đồng	3.174	3.400	93,4
5	Lợi nhuận trước thuế	Triệu đồng	3.726	4.050	92,0
II	HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ - TÀI CHÍNH				
1	Doanh thu	-	5.305	4.000	132,6
	Cổ tức Cty CP Đông á	Triệu đồng	554	550	100,8
	Cổ tức Cty CP In Bao Bì Khatoco	Triệu đồng	1.395	1.400	99,6

Stt	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện năm 2017	Kế hoạch năm 2017	Đạt so KH (%)
	Lãi tiền gửi và cho vay	Triệu đồng	3.356	2.050	163,7
2	Chi phí	-	2.635	-	-
	Phí ngân hàng + thù lao HĐQT	Triệu đồng	125	-	
	Trích lập dự phòng Cty Việt Khánh Phú	Triệu đồng	716	-	
	Trích lập dự phòng Cty CP DL Khánh Tâm	Triệu đồng	2.638	-	
	Hoàn nhập dự phòng (Cty CP ĐT Khánh Hà)	Triệu đồng	(99)	-	
	Hoàn nhập dự phòng (Cty CP Khatoco- Liberty)	Triệu đồng	(745)	-	
3	Lợi nhuận trước thuế	-	2.669	4.000	66,7
III	CHI PHÍ THIẾT HẠI SAU BẢO SỐ 12	Triệu đồng	3.432	-	
	Chi phí thiệt hại tạm tính theo Hợp đồng	Triệu đồng	6.598	-	
	Bảo hiểm bồi thường	Triệu đồng	3.166	-	
IV	TỔNG LỢI NHUẬN TRƯỚC THUẾ	Triệu đồng	2.963	8.050	36,7
V	LAO ĐỘNG - THU NHẬP				
	Lao động bình quân (người)	Người	48	43	
	Lương bình quân (đồng/ người/ tháng)	Triệu đồng	5,2	5,5	
	Thu nhập bình quân (đồng/ người/ tháng)	Triệu đồng	5,6	6,6	

- Hoạt động kinh doanh thuốc lá: Năm 2017 thị trường thuốc lá có nhiều biến động do chuyển đổi mẫu thuốc White horse, doanh thu sụt giảm mạnh trong 6 tháng đầu năm và dần ổn định lại trong 6 tháng cuối năm, doanh thu chỉ đạt 88% so kế hoạch, chi phí bán hàng tăng lên do phải tăng cường đi các tuyến Huyện làm cho hiệu quả chưa lương đạt 74 % so kế hoạch .

- Hoạt động vận tải: Doanh thu hoạt động kinh doanh vận tải chỉ đạt 95% so kế hoạch, do vận chuyển thuốc lá điều cho Công ty TM Khatoco từ Nha Trang đi Đà Nẵng giảm mạnh trong 6 tháng đầu năm, vận chuyển thuốc lá từ Đắc Lộc về Nhà máy giảm mạnh vào 2 tháng 11 và 12 do ảnh hưởng bão số 12, trong khi đó chi phí khấu hao, phí đường bộ, bảo hiểm xe hàng năm là cố định, xe Thaco ngày càng xuống cấp sửa chữa nhiều qua 4 năm hoạt động, giá dầu tăng bình quân trong năm 11% so lúc khi xây dựng kế hoạch dẫn đến hiệu quả chưa lương chỉ đạt 79,8% so kế hoạch.

- Hoạt động dịch vụ giặt ủi: Dịch vụ giặt ủi công nghiệp được đưa vào hoạt động từ tháng 1 năm 2017, qua 1 năm hoạt động nhận thấy đây là ngành dịch vụ hoạt động đầy tiềm năng, sản lượng những tháng đầu khi đưa vào hoạt động bình quân 800kg/ngày, tuy nhiên do làm tốt công tác marketing, dịch vụ giao nhận, chất lượng hàng giặt sạch, ổn định về chất lượng và chăm sóc khách hàng tốt dẫn đến uy tín Xưởng giặt được nhiều khách sạn lớn tìm đến. Cụ thể sản lượng hàng giặt ủi tăng dần

vào các tháng cuối năm bình quân 3.700kg/ ngày làm cho doanh thu và hiệu quả vượt kế hoạch đề ra . Do đặc thù hoạt động dịch vụ giặt ủi là làm vào ban đêm là chủ yếu nên việc tuyển dụng lao động rất khó khăn, cần có chính sách, chế độ tốt để giữ được lao động.

- Hoạt động cho thuê Xí nghiệp May: Hoạt động cho thuê XN May ổn định với doanh thu hàng năm là 12 tỷ. Do ảnh hưởng bão số 12 xảy ra trong tháng 11 năm 2017 làm cho Nhà xưởng thiệt hại rất lớn, đến thời điểm điểm này vẫn chưa thống nhất được số liệu bồi thường với Công ty Bảo hiểm. Công ty vẫn tạm ghi nhận số thiệt hại do bão 12 gây ra là 3,4 tỷ.

2./ Kết quả kinh doanh năm 2017 của các dự án đầu tư:

S t t	Tên dự án	Tỷ lệ	Thời điểm đầu tư	Số tiền (Trđ)	Lợi nhuận sau thuế năm 2017 của dự án (Trđ)	Lợi nhuận sau thuế lũy kế đến cuối năm 2017 (Trđ)	Cổ tức
1	Công ty TNHH Việt Khánh Phú Vốn điều lệ: 20 tỷ đồng	100%	08/2013	20.060	(60)	(3.058)	
2	Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Khánh An Vốn điều lệ: 10 tỷ đồng	65%	02/2017	5.200	583	1.599	Không chia
3	Công ty CP Đông Á Vốn điều lệ: 16,8 tỷ đồng	22%	08/2012	5.034	14.014	34.080	554,4 Trđ Cổ tức năm 2016 nhận trong năm 2017 (15%)
4	Công ty CP Du lịch Khánh Tâm Vốn điều lệ: từ 86 tỷ đồng tăng lên 164 tỷ	20%	10/2014	32.800	(15.185)	(13.191)	
5	Công ty CP Khatoco- Liberty Vốn điều lệ: 100 tỷ đồng	14%	06/2013	14.000	15.156	9.837	Không chia
6	Công ty CP Giấy Rạng Đông Vốn điều lệ: 20,246 tỷ đồng	12,35%	11/2014	4.375	2.459	2.850	Không chia
7	Công ty CP In Bao bì Khatoco Vốn điều lệ: 80 tỷ đồng	11,62%	11/2015	9.558	36.419	36.419	1.394 Trđ Cổ tức năm 2017 nhận trong quý I năm 2018.



Stt	Tên dự án	Tỷ lệ	Thời điểm đầu tư	Số tiền (Trđ)	Lợi nhuận sau thuế năm 2017 của dự án (Trđ)	Lợi nhuận sau thuế lũy kế đến cuối năm 2017 (Trđ)	Cổ tức
8	Công ty CP Đầu tư Khánh Hà Vốn điều lệ: 260 tỷ đồng	5,48%	09/2014	14.250	1.797	-165	

B. KẾ HOẠCH KINH DOANH NĂM 2018

Căn cứ vào tình hình thực tế của thị trường, trên cơ sở năng lực máy móc thiết bị, Công ty xây dựng kế hoạch kinh doanh năm 2018 với các chỉ tiêu như sau :

1./ Kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2018

Stt	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện năm 2017	Kế hoạch năm 2018	Tỷ lệ +/- so 2017
I	HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH				
1	Doanh thu	-	232.913	276.000	18%
	Thương mại	Triệu đồng	211.592	250.000	18%
	Vận tải	Triệu đồng	2.840	3.000	6%
	Giặt ủi	Triệu đồng	6.448	11.000	71%
	Thuê nhà xưởng	Triệu đồng	12.033	12.000	0%
2	Giá vốn + chi phí (chưa lương)		226.013	267.316	18%
	Thương mại	Triệu đồng	210.447	248.587	18%
	Vận tải	Triệu đồng	2.281	2.389	5%
	Giặt ủi	Triệu đồng	5.148	7.836	52%
	Thuê nhà xưởng	Triệu đồng	8.137	8.504	5%
3	Hiệu quả (chưa lương)	-	6.900	8.684	26%
	Thương mại	Triệu đồng	1.145	1.413	24%
	Vận tải	Triệu đồng	559	611	9%
	Giặt ủi	Triệu đồng	1.301	3.164	143%
	Thuê nhà xưởng	Triệu đồng	3.896	3.496	-10%
4	Trích lập quỹ lương	Triệu đồng	3.174	4.500	37%
	Tỷ suất lương/ hiệu quả	%	46	52	13%
5	Lợi nhuận trước thuế	Triệu đồng	3.726	4.184	17%
II	HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ - TÀI CHÍNH				
1	Doanh thu	-	5.305	2.579	-22%
	Cổ tức Cty CP Đông á	Triệu đồng	554	554	-100%
	Cổ tức Cty CP In Bao Bì Khatoco	Triệu đồng	1.395	1.300	-7%
	Lãi tiền gửi và cho vay	Triệu đồng	3.356	725	-16%
2	Chi phí	-	2.635	125	-95%

Stt	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện năm 2017	Kế hoạch năm 2018	Tỷ lệ +/- so 2017
	Phí ngân hàng + thù lao HĐQT	Triệu đồng	125	125	0%
	Trích lập dự phòng Cty Việt Khánh Phú	Triệu đồng	716	-	-100%
	Trích lập dự phòng Cty CP DL Khánh Tâm	Triệu đồng	2.638	-	-100%
	Hoàn nhập dự phòng (Cty CP ĐT Khánh Hà)	Triệu đồng	(99)	-	-100%
	Hoàn nhập dự phòng (Cty CP Khatoco- Liberty)	Triệu đồng	(745)	-	-100%
3	Lợi nhuận trước thuế	-	2.669	2.454	50%
III	CHI PHÍ THIẾT HẠI SAU BẢO SỐ 12	Triệu đồng	3.432		-100%
	Chi phí thiệt hại tạm tính theo Hợp đồng	Triệu đồng	6.598		-100%
	Bảo hiểm bồi thường	Triệu đồng	3.166		-100%
IV	TỔNG LỢI NHUẬN TRƯỚC THUẾ	Triệu đồng	2.963	6.638	182%
V	LAO ĐỘNG - THU NHẬP		-		
	Lao động bình quân (người)	Người	48	57	19%
	Lương bình quân (đồng/ người/ tháng)	Triệu đồng	5,2	5,6	8%
	Thu nhập bình quân (đồng/ người/ tháng)	Triệu đồng	5,6	6,4	13%

2./ Kế hoạch sử dụng vốn năm 2018

- Tiếp tục góp số vốn còn thiếu vào Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Khánh An 1,3 tỷ đồng;

Trên đây là báo cáo một số kết quả kinh doanh năm 2017 và kế hoạch 2018 của Công ty CP Thương mại và Đầu tư Việt Khánh.

Trân trọng./.



Cao Thành Hưng

Số: 01/TTr-HĐQT

Khánh Hòa, ngày 09 tháng 5 năm 2018

TỜ TRÌNH
Về việc phê duyệt Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông Công ty CP TM&ĐT Việt Khánh

Căn cứ Luật Doanh nghiệp năm 2014;

Căn cứ Điều lệ Tổ chức và Hoạt động Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh;

Căn cứ Quy chế quản lý tài chính Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh,

Thực hiện Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 08 tháng 6 năm 2017 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh, Hội đồng quản trị đã lựa chọn Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá AFA là đơn vị kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty.

Hội đồng quản trị kính đề nghị Đại hội đồng cổ đông phê duyệt Báo cáo tài chính năm 2017 đã được Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá AFA kiểm toán.

Trân trọng kính trình./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Lưu: VT, TK.



Cáp Hồng Nguyên



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ AFA
AFA AUDIT AND APPRAISAL COMPANY LIMITED

142 Xo Viet Nghe Tinh Street, Hoa Cuong Nam Ward, Hai Chau District, Danang City, Vietnam
Tel: +84 236 363 3333 | Fax: +84 236 363 3338 | Email: info@afac.com.vn | Web: www.afac.com.vn

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI
VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2017



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC	1 – 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 – 4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán riêng	5 – 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	8
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	9 – 33

BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC

Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh (dưới đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với các báo cáo tài chính đính kèm đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ GIÁM ĐỐC

Danh sách các thành viên Hội đồng quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này của Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Cáp Hồng Nguyên	Chủ tịch
Ông Lê Thị Hương Dung	Thành viên
Bà Vũ Bảo Ngân	Thành viên
Bà Châu Thị Kim Loan	Thành viên
Ông Cao Thành Hưng	Thành viên

Danh sách các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này của Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Đỗ Việt Phương	Trưởng ban
Bà Lê Xuân Hằng	Thành viên
Ông Trần Ngọc Quang	Thành viên

Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này của Công ty bao gồm:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Cao Thành Hưng	Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA GIÁM ĐỐC

Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hằng năm phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập báo cáo tài chính này, 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 Chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty 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 giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục; và
- Thiết kế và duy trì 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 sai sót và gian lận.

Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán được ghi chép phù hợp và lưu giữ đầy đủ để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và báo cáo tài chính được lập tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam cũng như các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam. Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn tài sản của Công ty và thực hiện những biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và vi phạm khác.

Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập báo cáo tài chính.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá AFA.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH

11A Lê Đại Hành, Phường Phước Tiến, Thành phố Nha Trang,
Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC

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

BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

CÔNG BỐ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Giám đốc Công ty công bố rằng, báo cáo tài chính kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.



Cao Thành Hưng

Giám đốc

Khánh Hòa, ngày 10 tháng 04 năm 2018





CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ AFA
AFA AUDIT AND APPRAISAL COMPANY LIMITED

142 Xo Viet Nghe Tinh Street, Hoa Cuong Nam Ward, Hai Chau District, Danang City, Vietnam
Tel: +84 236 363 3333 | Fax: +84 236 363 3338 | Email: info@afac.com.vn | Web: www.afac.com.vn

Số: 120/2018/BCKT-AFA

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các thành viên Hội đồng quản trị
Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH

Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh (dưới đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 28/03/2018 từ trang 05 đến trang 33, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà 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 Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, báo cáo tài chính đính kèm đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại mục (*) của các Thuyết minh số 4.13, 4.16, 5.7 và 5.8, Công ty đang ghi nhận vào Báo cáo tài chính năm 2017 do ảnh hưởng thiệt hại về tài sản của cơn bão số 12 theo số dự kiến, cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này vẫn chưa có biên bản thống nhất cuối cùng về giá trị thiệt hại được bồi thường giữa Công ty và Công ty Bảo Việt Khánh Hòa.



Nguyễn Trọng Hiếu
Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số:
0391-2018-240-1

Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá AFA
Đà Nẵng, ngày 10 tháng 04 năm 2018

Nguyễn Hà Định
Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số:
2883-2017-240-1

30-C
C.P
MẠI
TƯ
ÁNH
KHÁNH

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 31/12/2017	Tại ngày 01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		51.861.509.964	94.594.859.864
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	7.932.561.359	70.218.398.030
1. Tiền	111		1.932.561.359	4.218.398.030
2. Các khoản tương đương tiền	112		6.000.000.000	66.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		15.000.000.000	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	4.2	15.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		13.777.296.778	14.781.559.479
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.3	1.066.731.345	148.857.157
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	4.4	4.168.406.700	11.960.829.100
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	4.5	5.180.000.000	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.6	3.362.158.733	2.671.873.222
IV. Hàng tồn kho	140	4.7	5.392.435.514	2.775.528.633
1. Hàng tồn kho	141		5.392.435.514	2.775.528.633
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9.759.216.313	6.819.373.722
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.8	610.449.832	401.725.186
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		8.441.779.077	6.417.648.536
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	4.9	706.987.404	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		213.850.697.794	190.283.336.846
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		4.170.000.000	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215	4.5	4.170.000.000	-
II. Tài sản cố định	220		35.731.202.643	25.813.469.710
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.10	29.623.652.043	19.705.919.110
Nguyên giá	222		35.309.438.490	21.613.700.240
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.685.786.447)	(1.907.781.130)
2. Tài sản cố định vô hình	227	4.11	6.107.550.600	6.107.550.600
Nguyên giá	228		6.137.550.600	6.137.550.600
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(30.000.000)	(30.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230	4.12	71.340.170.926	76.957.352.496
1. Nguyên giá	231		77.404.971.915	77.434.287.783
2. Giá trị hao mòn lũy kế	232		(6.064.800.989)	(476.935.287)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.230.652.545	153.800.000
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	4.13	1.230.652.545	153.800.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	4.14	100.308.165.228	87.358.714.640
1. Đầu tư vào công ty con	251		25.260.000.000	19.400.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		37.834.099.840	28.234.099.840
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		42.183.140.000	42.183.140.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(4.969.074.612)	(2.458.525.200)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.070.506.452	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.8	1.070.506.452	-
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		265.712.207.758	284.878.196.710

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

Tại ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 31/12/2017	Tại ngày 01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		32.988.108.543	31.673.837.184
I. Nợ ngắn hạn	310		32.988.108.543	31.673.837.184
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.15	2.123.876.281	2.477.937.200
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.9	22.800.933	1.155.319.156
3. Phải trả người lao động	314		68.281.239	242.779.009
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	4.16	14.134.361.954	27.606.301.819
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.17	13.200.000.000	78.320.000
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.18	3.000.000.000	-
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		438.788.136	113.180.000
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		232.724.099.215	253.204.359.526
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.19	232.724.099.215	253.204.359.526
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		230.000.000.000	230.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		230.000.000.000	230.000.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.724.099.215	23.204.359.526
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	(1.784.934.425)
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.724.099.215	24.989.293.951
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		265.712.207.758	284.878.196.710



Phê duyệt

Cao Thành Hưng
Giám đốc

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Người lập

Lê Thị Hồng Luận
Kế toán trưởng

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH11A Lê Đại Hành, Phường Phước Tiến, Thành phố Nha Trang,
Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

Mẫu số B 02a - DN**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

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

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2017	Năm 2016
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	5.1	232.901.363.505	171.673.754.464
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		232.901.363.505	171.673.754.464
4. Giá vốn hàng bán	11	5.2	227.107.242.679	169.313.717.173
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		5.794.120.826	2.360.037.291
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.3	5.304.739.437	28.536.403.183
7. Chi phí tài chính	22	5.4	2.517.879.885	(1.482.703.964)
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		3.965.753	11.527.556
8. Chi phí bán hàng	25	5.5	1.073.378.947	1.045.571.750
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.6	1.006.072.781	927.427.515
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		6.501.528.650	30.406.145.173
11. Thu nhập khác	31	5.7	3.177.718.254	2.048.910
12. Chi phí khác	32	5.8	6.715.802.313	130.232.912
13. Lợi nhuận khác	40		(3.538.084.059)	(128.184.002)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.963.444.591	30.277.961.171
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.9	239.345.376	5.288.667.220
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	5.10	2.724.099.215	24.989.293.951

**Phê duyệt****Cao Thành Hưng**
Giám đốc

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Người lập
Lê Thị Hồng Luận
Kế toán trưởng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

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

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2017	Năm 2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.963.444.591	30.277.961.171
2. Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		9.365.871.019	1.364.245.017
Các khoản dự phòng	03		2.510.549.412	(1.494.231.520)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(5.304.739.437)	(28.536.403.183)
Chi phí lãi vay	06		3.965.753	11.527.556
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		9.539.091.338	1.623.099.041
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3.158.506.938	(5.076.615.189)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(2.616.906.881)	9.285.844.752
Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(859.169.557)	29.121.977.489
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(1.279.231.098)	(356.112.441)
Tiền lãi vay đã trả	14		(2.465.753)	(74.722.000)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.100.000.000)	(4.100.000.000)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		686.740.000	366.726.000
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(755.131.864)	(322.626.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		5.771.433.123	30.467.571.652
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(14.743.274.927)	(104.737.917.791)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		(24.350.000.000)	-
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(15.460.000.000)	(11.200.000.000)
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	129.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		6.306.364.659	26.985.819.961
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(48.246.910.268)	40.047.902.170
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	5.970.000.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	6.1	6.000.000.000	19.365.000.000
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	6.2	(3.000.000.000)	(26.365.000.000)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho sở hữu	36		(22.810.359.526)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(19.810.359.526)	(1.030.000.000)
LƯU CHUYỂN THUẦN TRONG NĂM	50		(62.285.836.671)	69.485.473.822
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		70.218.398.030	732.924.208
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	70		7.932.561.359	70.218.398.030



Phê duyệt

Cao Thành Hưng

Giám đốc

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Người lập

Lê Thị Hồng Luận

Kế toán trưởng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP****1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh (dưới đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4201229580 ngày 13 tháng 11 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa cấp. Kể từ ngày thành lập đến nay công ty đã 03 lần điều chỉnh giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 28 tháng 09 năm 2015. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 230.000.000.000 VND, được chi tiết như sau:

Nhà đầu tư	Quốc gia/ Quốc tịch	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017	
		Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)
Công đoàn Nhà máy Thuốc lá Khatoco Khánh Hòa	Việt Nam	78.124.160.000	33,97%	78.124.160.000	33,97%
Công đoàn Xí nghiệp may Khatoco	Việt Nam	25.920.100.000	11,27%	25.920.100.000	11,27%
Công đoàn Văn phòng Tổng công ty Khánh Việt	Việt Nam	26.883.270.000	11,69%	26.883.270.000	11,69%
Công đoàn Công ty TNHH Thương mại Khatoco	Việt Nam	25.000.000.000	10,87%	25.000.000.000	10,87%
Công đoàn Công ty TNHH Một thành viên In Bao bì Khatoco	Việt Nam	17.078.720.000	7,43%	17.078.720.000	7,43%
Các cổ đông khác		56.993.750.000	24,77%	56.993.750.000	24,77%
Cộng		230.000.000.000	100%	230.000.000.000	100%

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại số 11A Lê Đại Hành, Phường Phước Tiến, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 48 người (31/12/2016: 28 người).

1.2. Lĩnh vực kinh doanh: Thương mại và dịch vụ.**1.3. Ngành nghề kinh doanh**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là:

- Bán buôn sản phẩm thuốc lá, thuốc Lào;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa phân vào đâu (mua bán giấy in bao bì các loại, giấy làm tập vở học sinh, giấy photocopy);
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc Lào chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Sản xuất giấy nhãn, bìa nhãn, bao bì từ giấy và bìa;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Giặt là, làm sạch các sản phẩm dệt và lông thú;
- In ấn;
- Dịch vụ liên quan đến in;
- Sản xuất trang phục dệt kim, đan móc;
- Sản xuất giày dép;
- May trang phục (trừ trang phục từ lông da thú);
- Sản xuất sản phẩm từ da lông thú;
- Sản xuất vali, túi sách và các loại tương tự, sản xuất yên đệm;
- Sản xuất hàng may sẵn (trừ trang phục).

1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

1.5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty có các công ty con, liên doanh, liên kết như sau:

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ lợi ích
Công ty con:				
Công ty TNHH Việt Khánh Phú	Lô A14 – A15 CCN Diên Phú, Xã Diên Phú, Huyện Diên Khánh, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam	100,00%	100,00%	100,00%
Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Khánh An	Khu mặt đường tàu cũ, Khối Yên Giang, Phường Vinh Tân, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam	65,00%	65,00%	65,00%
Các công ty liên doanh, liên kết:				
Công ty Cổ phần Đông Á	18 Nguyễn Xiển, Phường Vĩnh Hải, TP.Nha Trang, Khánh Hòa, Việt Nam	22,00%	22,00%	22,00%
Công ty Cổ phần Du lịch Khánh Tâm	22A-B Hùng Vương, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Khánh Hòa, Việt Nam	20,00%	20,00%	20,00%

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**2.1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính kèm theo được 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 khác về kế toán tại Việt Nam.

2.2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

2.3. Kỳ kế toán năm

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

2.4. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là VND.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU ĐƯỢC ÁP DỤNG

3.1. Các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính yêu cầu Giám đốc phải có những ước tính và giả định có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 cũng như các khoản doanh thu, chi phí cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Các khoản tương đương tiền được xác định phù hợp với Chuẩn mực kế toán "Báo cáo lưu chuyển tiền tệ".

3.3. Đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn.

Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty con khi Công ty có quyền kiểm soát các chính sách và hoạt động, thường thể hiện qua việc nắm giữ hơn 50% quyền biểu quyết.

Các khoản đầu tư vào công ty con được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi Công ty nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư mà không có thỏa thuận khác.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Đầu tư khác

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư khác là các khoản đầu tư ngoài các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên doanh, và đầu tư vào công ty liên kết.

Các khoản đầu tư khác được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính

Đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính dài hạn được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 228), Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228 và TT200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

Đối với các khoản đầu tư khác

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư khác được lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của các khoản đầu tư này giảm xuống thấp hơn giá gốc, việc trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 228) và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228 và Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

3.4. Nợ phải thu

Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản nợ phải thu bao gồm các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác được trình bày theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán hoặc các khoản nợ có bằng chứng chắc chắn là không thu được. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính và đánh giá của Giám đốc dựa trên khả năng thu hồi các khoản nợ phải thu này tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Tăng hoặc giảm số dự tài khoản dự phòng phải thu khó đòi được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.5. Hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

Nguyên liệu, vật liệu và công cụ dụng cụ dự trữ để sử dụng cho mục đích sản xuất ra sản phẩm không được lập dự phòng nếu sản phẩm do chúng góp phần cấu tạo nên sẽ được bán bằng hoặc cao hơn giá thành sản xuất của sản phẩm.

3.6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ.

Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

	<u>Năm 2017</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	25 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 8 năm
Máy móc, thiết bị	7 - 10 năm

3.7. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng theo dự tính.

Nguyên tắc kế toán các tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được trình bày theo nguyên giá là giá trị quyền sử dụng diện tích đất tại số 11A Lê Đại Hành, Phường Phước Tiến, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

Quyền sử dụng đất vô thời hạn không trích khấu hao.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy vi tính không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo thời gian sử dụng hữu ích.

Tài sản cố định vô hình: Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao 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.

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

12
NG
SƠN
à Đ
T K

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.8. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Nguyên giá bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí bằng tiền hoặc tương đương tiền mà doanh nghiệp phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hình thành bất động sản đầu tư đó. Nguyên giá của bất động sản đầu tư bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trực tiếp ban đầu.

Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm bất động sản như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc 12 – 15 năm

Khi thanh lý/bán bất động sản đầu tư, chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

3.9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Các chi phí này sẽ được chuyển sang là nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

3.10. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc và chủ yếu là chi phí liên quan đến giá vốn công cụ, dụng cụ, tiền thuê đất, chi phí sửa chữa,... Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Công cụ, dụng cụ được phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh từ 1 đến 3 năm;
- Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm trách nhiệm dân sự chủ phương tiện vận tải, bảo hiểm thân xe, bảo hiểm tài sản,...) được phân bổ theo thời gian hợp đồng;
- Chi phí sửa chữa được phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh từ 1 đến 3 năm;
- Chi phí tiền thuê đất được phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh theo thời gian thuê.

3.11. Nợ phải trả

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

3.12. Chi phí đi vay

Nguyên tắc vốn hóa chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh.

Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

3.13. Chi phí phải trả

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

Chi phí phải trả của Công ty là chi phí lãi vay: được xác định theo số nợ gốc còn lại cho số ngày chưa tính lãi và lãi suất quy định, chi phí thiệt hại bảo: được xác định theo hợp đồng, tạm tăng bất động sản đầu tư: được xác định theo hợp đồng.

3.14. Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

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

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả vào ngày công bố cổ tức.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được phân phối cho các cổ đông sau khi được Đại hội cổ đông thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.15. Doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

Lãi tiền gửi

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

3.16. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu; Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

3.17. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí đi vay vốn, dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn.

3.18. Chi phí bán hàng và 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 hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí nhân viên bộ phận bán hàng, chi phí mua công cụ, dụng cụ, chi phí khấu hao TSCĐ, các chi phí khác...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng)...

3.19. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

Các loại thuế khác

Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

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 đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.20. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác biệt với các bộ phận kinh doanh khác hoặc khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

3.21. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, 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 của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

3.22. 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 và 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 cho vay, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.

Công nợ tài chính

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

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

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.

2012

ÔNG
ƯƠN
ĐÀ
T K

NG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Tiền mặt	1.224.962.072	1.147.149.853
Tiền gửi ngân hàng	707.599.287	3.071.248.177
Các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	6.000.000.000	66.000.000.000
Cộng	7.932.561.359	70.218.398.030

4.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng	15.000.000.000	-
Cộng	15.000.000.000	-

4.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Nhà máy thuốc lá Khatoco Khánh Hòa	174.476.452	117.219.740
Công ty cổ phần T.D	235.697.692	-
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	130.600.000	-
Công ty cổ phần Khatoco- Liberty	213.772.460	-
Các đối tượng khác	312.184.741	31.637.417
Cộng	1.066.731.345	148.857.157

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Công ty CP Sản xuất Thương mại Dịch vụ Khatoco	2.625.545.200	-
Công ty CP Xây dựng Khánh Hòa	902.482.000	-
Công ty TNHH Bách Khoa Quốc gia	-	882.865.500
Công ty TNHH PEO Việt Nam	-	7.742.790.000
Công ty TNHH TMDV & SX Tân Tiến Thành	-	1.173.436.000
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư và Xây dựng Miền Trung	-	733.000.000
Các đối tượng khác	640.379.500	1.428.737.600
Cộng	4.168.406.700	11.960.829.100

4.5. Phải thu về cho vay

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Ngắn hạn:		
Công ty CP Dệt Tân Tiến	1.700.000.000	-
Công ty CP Du lịch Long Phú	3.480.000.000	-
Cộng	5.180.000.000	-
Dài hạn:		
Công ty CP Dệt Tân Tiến	1.620.000.000	-
Công ty CP Du lịch Long Phú	2.550.000.000	-
Cộng	4.170.000.000	-

4.6. Phải thu ngắn hạn khác

	Tại ngày 31/12/2017 VND		Tại ngày 01/01/2017 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	628.081.000	-	1.629.706.222	-
Ký cược, ký quỹ	2.703.000.000	-	1.003.000.000	-
Các đối tượng khác	31.077.733	-	39.167.000	-
Cộng	3.362.158.733	-	2.671.873.222	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.7. Hàng tồn kho

	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	65.923.405	-	-	-
Hàng hóa	5.326.512.109	-	2.775.528.633	-
Cộng	5.392.435.514	-	2.775.528.633	-

Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối năm.

Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản phải trả tại thời điểm cuối năm.

4.8. Chi phí trả trước

	Tại ngày 31/12/2017	Tại ngày 01/01/2017
	VND	VND
Ngắn hạn:		
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	-	401.725.186
Tiền thuê lại quyền sử dụng đất	351.789.166	-
Phí bảo hiểm xe, sử dụng đường bộ	120.674.280	-
Chi phí khác	137.986.386	-
Cộng	610.449.832	401.725.186
Dài hạn:		
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	295.806.813	-
Chi phí sửa chữa	774.699.639	-
Cộng	1.070.506.452	-

4.9. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp nhà nước

	Tại ngày 31/12/2017		Trong năm		Tại ngày 01/01/2017	
	VND		VND		VND	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Đã nộp/ Khấu trừ	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	-	23.290.134.970	23.290.134.970	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	706.987.404	-	239.345.376	2.100.000.000	-	1.153.667.220
Thuế thu nhập cá nhân	-	22.800.933	75.984.733	54.835.736	-	1.651.936
Thuế môn bài	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Cộng	706.987.404	22.800.933	23.608.465.079	25.447.970.706	-	1.155.319.156

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.10. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Cộng VND
Nguyên giá:				
Tại ngày 01/01/2017	1.769.860.786	14.724.527.198	5.119.312.256	21.613.700.240
Trình bày lại	-	29.315.868	-	29.315.868
Mua trong năm	-	11.213.540.729	1.662.076.653	12.875.617.382
Đầu tư XDCB hoàn thành	790.805.000	-	-	790.805.000
Tại ngày 31/12/2017	2.560.665.786	25.967.383.795	6.781.388.909	35.309.438.490
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Tại ngày 01/01/2017	89.672.947	141.289.189	1.676.818.994	1.907.781.130
Trình bày lại	-	10.412.134	-	10.412.134
Khấu hao trong năm	149.834.944	2.864.534.183	753.224.056	3.767.593.183
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Tại ngày 31/12/2017	239.507.891	3.016.235.506	2.430.043.050	5.685.786.447
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/01/2017	1.680.187.839	14.583.238.009	3.442.493.262	19.705.919.110
Tại ngày 31/12/2017	2.321.157.895	22.951.148.289	4.351.345.859	29.623.652.043

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay là 0 đồng.

Nguyên giá của TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 602.488.182 đồng.

4.11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2017	6.107.550.600	30.000.000	6.137.550.600
Mua trong năm	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Tại ngày 31/12/2017	6.107.550.600	30.000.000	6.137.550.600
Khấu hao			
Tại ngày 01/01/2017	-	30.000.000	30.000.000
Khấu hao trong năm	-	-	-
Tại ngày 31/12/2017	-	30.000.000	30.000.000
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2017	6.107.550.600	-	6.107.550.600
Tại ngày 31/12/2017	6.107.550.600	-	6.107.550.600

Nguyên giá của TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 30.000.000 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Khoản mục	Tại ngày 01/01/2017 VND	Tăng trong năm VND	Trình bày lại VND	Tại ngày 31/12/2017 VND
Bất động sản đầu tư cho thuê:				
Nguyên giá:				
Nhà	77.434.287.783	-	(29.315.868)	77.404.971.915
Cộng	77.434.287.783	-	(29.315.868)	77.404.971.915
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Nhà	476.935.287	5.598.277.836	(10.412.134)	6.064.800.989
Cộng	476.935.287	5.598.277.836	(10.412.134)	6.064.800.989
Giá trị còn lại:				
Nhà	76.957.352.496			71.340.170.926
Cộng	76.957.352.496			71.340.170.926

Giá trị còn lại cuối kỳ của bất động sản đầu tư đã dùng thế chấp, cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay là 0 đồng.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 0 đồng.

Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá.

4.13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang (*)	1.230.652.545	-
Chi phí mua sắm tài sản cố định	-	153.800.000
Cộng	1.230.652.545	153.800.000

(*) Giá trị chi phí sửa chữa kết hợp với nâng cấp tài sản bị thiệt hại do ảnh hưởng của cơn bão số 12.



CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH11A Lê Đại Hành, Phường Phước Tiến, Thành phố Nha Trang,
Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**4.14. Đầu tư tài chính dài hạn**

	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con:				
Công ty TNHH Việt Khánh Phú	20.060.000.000	2.321.829.161	14.200.000.000	1.605.950.487
Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Khánh An	5.200.000.000	-	5.200.000.000	-
Cộng	25.260.000.000	2.321.829.161	19.400.000.000	1.605.950.487
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:				
Công ty CP Đông Á	5.034.099.840	-	5.034.099.840	-
Công ty CP Du lịch Khánh Tâm	32.800.000.000	2.638.223.309	23.200.000.000	-
Cộng	37.834.099.840	2.638.223.309	28.234.099.840	-
Đầu tư vào đơn vị khác:				
Công ty CP Đầu tư Khánh Hà	14.250.000.000	9.022.142	14.250.000.000	107.874.486
Công ty CP Giấy Rạng Đông	4.375.000.000	-	4.375.000.000	-
Công ty CP khatoco - Liberty	14.000.000.000	-	14.000.000.000	744.700.227
Công ty CP In Bao bì Khatoco	9.558.140.000	-	9.558.140.000	-
Cộng	42.183.140.000	9.022.142	42.183.140.000	852.574.713

Tại ngày báo cáo, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường và chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá.

4.15. Phải trả người bán ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017	
	VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho người bán:				
Công ty TNHH Thương mại Khatoco	2.065.449.800	2.065.449.800	2.477.937.200	2.477.937.200
Công ty CP SX TMDV Khatoco	1.905.300.000	1.905.300.000	1.225.471.400	1.225.471.400
Xí nghiệp Xây lắp Công nghiệp - Điện lực Khánh Hòa	-	-	216.853.000	216.853.000
Các đối tượng khác	-	-	846.261.000	846.261.000
Phải trả cho các bên liên quan - Xem thêm mục 7	160.149.800	160.149.800	189.351.800	189.351.800
	58.426.481	58.426.481	-	-
Cộng	2.123.876.281	4.189.326.081	2.477.937.200	2.477.937.200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.16. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Lãi vay phải trả	1.500.000	-
Tạm tăng bất động sản đầu tư	9.576.547.637	27.606.301.819
Chi phí sửa chữa thiệt hại bảo tạm tính theo hợp đồng (*)	4.556.314.317	-
Cộng	14.134.361.954	27.606.301.819

(*) Giá trị khoản trích trước chi phí khắc phục thiệt hại về tài sản do ảnh hưởng của cơn bão số 12.

4.17. Phải trả ngắn hạn khác

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	-	78.320.000
Nhận ký cược, ký quỹ	13.200.000.000	-
Cộng	13.200.000.000	78.320.000

4.18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2017 VND		Trong năm VND		Tại ngày 01/01/2017 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Khánh Hòa	3.000.000.000	3.000.000.000	6.000.000.000	3.000.000.000	-	-
Cộng	3.000.000.000	3.000.000.000	6.000.000.000	3.000.000.000	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.19. Vốn chủ sở hữu

4.19.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu		
	Vốn góp của chủ sở hữu VND	LNST chưa phân phối VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2016	224.030.000.000	(1.784.934.425)	222.245.065.575
Tăng vốn trong năm trước	5.970.000.000	-	5.970.000.000
Lãi trong năm trước	-	24.989.293.951	24.989.293.951
Giảm trong năm trước	-	-	-
Tại ngày 01/01/2017	230.000.000.000	23.204.359.526	253.204.359.526
Lãi trong năm nay	-	2.724.099.215	2.724.099.215
Chia cổ tức	-	(22.810.359.526)	(22.810.359.526)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	(394.000.000)	(394.000.000)
Tại ngày 31/12/2017	230.000.000.000	2.724.099.215	232.724.099.215

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 08/06/2017.

4.19.2. Chi tiết vốn của chủ sở hữu

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Công đoàn Nhà máy Thuốc lá Khatoco Khánh Hòa	78.124.160.000	78.124.160.000
Công đoàn Xí nghiệp may Khatoco	25.920.100.000	25.920.100.000
Công đoàn Văn phòng Tổng công ty Khánh Việt	26.883.270.000	26.883.270.000
Công đoàn Công ty TNHH Thương mại Khatoco	25.000.000.000	25.000.000.000
Công đoàn Công ty TNHH Một thành viên In Bao bì Khatoco	17.078.720.000	17.078.720.000
Các cổ đông khác	56.993.750.000	56.993.750.000
Cộng	230.000.000.000	230.000.000.000

4.19.3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Vốn góp đầu năm	230.000.000.000	224.030.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	5.970.000.000
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	230.000.000.000	230.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.19.4. Cổ phiếu

	Tại ngày 31/12/2017 Cổ phiếu	Tại ngày 01/01/2017 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	23.000.000	23.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	23.000.000	23.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	23.000.000	23.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	23.000.000	23.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	23.000.000	23.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phần đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phần

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Doanh thu bán hàng hóa	211.592.107.984	167.506.747.188
Doanh thu cung cấp dịch vụ	21.309.255.521	4.167.007.276
Cộng	232.901.363.505	171.673.754.464

5.2. Giá vốn hàng bán

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Giá vốn bán hàng hóa	209.745.213.935	165.439.961.941
Giá vốn cung cấp dịch vụ	17.362.028.744	3.873.755.232
Cộng	227.107.242.679	169.313.717.173
Trong đó, giá vốn từ các bên liên quan - Xem thêm mục 7	292.381.190	-

5.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	3.355.789.437	2.797.203.183
Lãi bán khoản đầu tư khác	-	25.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.948.950.000	739.200.000
Cộng	5.304.739.437	28.536.403.183

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

5.4. Chi phí tài chính

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí lãi vay	3.965.753	11.527.556
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	2.510.549.412	(1.494.231.520)
Chi phí khác	3.364.720	-
Cộng	2.517.879.885	(1.482.703.964)

5.5. Chi phí bán hàng

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	659.516.294	638.699.907
Chi phí vật liệu, dụng cụ dùng cho bán hàng	14.391.591	19.058.195
Chi phí khấu hao TSCĐ	88.417.171	119.573.888
Chi phí dịch vụ mua ngoài	261.414.981	257.647.942
Chi phí bằng tiền khác	49.638.910	10.591.818
Cộng	1.073.378.947	1.045.571.750

5.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nhân viên quản lý	723.824.462	662.954.791
Chi phí vật liệu, dụng cụ	37.214.449	39.643.434
Chi phí khấu hao TSCĐ	87.782.412	70.794.432
Chi phí dịch vụ mua ngoài	141.200.260	135.897.040
Chi phí bằng tiền khác	16.051.198	18.137.818
Cộng	1.006.072.781	927.427.515

5.7. Thu nhập khác

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Doanh thu trưng bày sản phẩm	-	2.048.910
Bảo hiểm bồi thường thiệt hại bão (*)	3.166.418.254	-
Thu nhập khác	11.300.000	-
Cộng	3.177.718.254	2.048.910

(*) Giá trị khoản bồi thường tạm thời của bảo hiểm trong việc khắc phục hậu quả cơn bão số 12.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

5.8. Chi phí khác

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Thù lao HĐQT và BKS	117.480.000	117.480.000
Chi phí khác	-	12.752.912
Chi phí thiệt hại bảo tạm tính theo hợp đồng (*)	6.598.322.313	-
Cộng	6.715.802.313	130.232.912

(*) Giá trị khoản chi phí tạm tính theo hợp đồng trong việc khắc phục hậu quả cơn bão số 12.

5.9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.963.444.591	30.277.961.171
Cộng: Các khoản điều chỉnh tăng	182.232.289	130.232.912
- Chi phí không hợp lệ	64.752.289	12.752.912
- Thù lao HĐQT và BKS không tham gia điều hành	117.480.000	117.480.000
Trừ: Các khoản điều chỉnh giảm	1.948.950.000	739.200.000
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.948.950.000	739.200.000
Chuyển lỗ năm 2015	-	3.225.657.981
Tổng thu nhập chịu thuế	1.196.726.880	26.443.336.102
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	239.345.376	5.288.667.220

5.10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.353.205.907	787.310.414
Chi phí nhân công	3.915.731.156	1.941.816.298
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.365.871.019	1.364.245.017
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.206.975.524	1.033.541.403
Chi phí khác bằng tiền	599.696.866	719.841.365
Cộng	19.441.480.472	5.846.754.497

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

6.1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	6.000.000.000	19.365.000.000
Cộng	6.000.000.000	19.365.000.000

6.2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	3.000.000.000	26.365.000.000
Cộng	3.000.000.000	26.365.000.000

7. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

<u>Danh sách các bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
1. Công ty TNHH Việt Khánh Phú	Công ty con
2. HĐQT và Giám đốc	Nhân sự quản lý chủ chốt

Tại ngày lập bảng cân đối kế toán, số dư phải trả với các bên liên quan như sau:

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Phải trả Công ty TNHH Việt Khánh Phú	58.426.481	-
Cộng - Xem thêm mục 4.15	58.426.481	-

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Thuê nhà xưởng giặt là - hợp tác kinh doanh	240.000.000	-
Chi phí điện nước nhà xưởng giặt là	52.381.190	-
Cộng - Xem thêm mục 5.2	292.381.190	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Thù lao của Hội đồng quản trị, thu nhập của Giám đốc và các nhân viên quản lý chủ chốt khác được hưởng trong năm như sau:

	<u>Năm 2017</u> <u>VND</u>	<u>Năm 2016</u> <u>VND</u>
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	117.480.000	117.480.000
Thu nhập của Giám đốc và thành viên chủ chốt	430.104.000	397.914.000
Cộng	<u>547.584.000</u>	<u>515.394.000</u>

8. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Trong quá trình hoạt động, Công ty có thể có các rủi ro tài chính như sau:

- Rủi ro tín dụng: Là khả năng mà khách nợ sẽ không hoàn trả toàn bộ hoặc một phần các khoản vay, hoặc sẽ không hoàn trả đúng hạn và do đó sẽ đưa đến một khoản lỗ cho Công ty.
- Rủi ro thanh khoản: Là rủi ro mà Công ty có thể không có hoặc không có khả năng có tiền khi cần và do đó sẽ gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ có liên quan đến các khoản công nợ tài chính.
- Rủi ro thị trường: Là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính sẽ biến động về mặt giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai do những biến động về giá cả trên thị trường. Về cơ bản, Công ty có thể có các rủi ro thị trường sau:
 - + Rủi ro lãi suất
 - + Rủi ro tiền tệ

Để quản lý một cách có hiệu quả các rủi ro trên, Giám đốc của Công ty đã phê duyệt những chiến lược cụ thể để quản lý những rủi ro này phù hợp với mục tiêu hoạt động của Công ty. Những chiến lược này đưa ra những hướng dẫn đối với mục tiêu ngắn hạn và dài hạn và những hành động sẽ được thực hiện để quản lý những rủi ro tài chính của Công ty. Những hướng dẫn chủ yếu bao gồm:

- Tối thiểu hóa các rủi ro về giá, rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất đối với tất cả các giao dịch;
- Tất cả các hoạt động quản lý rủi ro tài chính được thực hiện và giám sát ở mức độ tập trung;
- Tất cả các hoạt động quản lý rủi ro tài chính được thực hiện trên cơ sở nhất quán, thận trọng và theo những thông lệ thị trường tốt nhất;
- Công ty có thể đầu tư cổ phiếu và các công cụ tương tự chỉ trong trường hợp có tiền nhàn rỗi tạm thời và các giao dịch này phải được HĐQT phê duyệt.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Bảng dưới đây trình bày tóm tắt tài sản tài chính và công nợ tài chính theo từng loại:

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Tài sản tài chính:		
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.932.561.359	70.218.398.030
Phải thu khách hàng và phải thu khác	4.428.890.078	2.820.730.379
Đầu tư tài chính	57.174.117.858	69.564.665.127
Phải thu về cho vay	9.350.000.000	-
Cộng	78.885.569.295	142.603.793.536
Công nợ tài chính:		
Các khoản vay	3.000.000.000	-
Phải trả người bán và phải trả khác	15.323.876.281	2.556.257.200
Chi phí phải trả	14.134.361.954	27.606.301.819
Cộng	32.458.238.235	30.162.559.019

Rủi ro thanh khoản

Bảng dưới đây phân tích nợ tài chính theo ngày đến hạn còn lại theo hợp đồng.

	Vay và nợ VND	Nợ phải trả VND	Công VND
Dưới 01 năm	3.000.000.000	29.458.238.235	32.458.238.235
Trên 01 năm	-	-	-
Tại ngày 31/12/2017	3.000.000.000	29.458.238.235	32.458.238.235
Dưới 01 năm	-	30.162.559.019	30.162.559.019
Trên 01 năm	-	-	-
Tại ngày 01/01/2017	-	30.162.559.019	30.162.559.019

Công ty dự kiến sẽ thanh toán tất cả các khoản nợ khi đến hạn. Để đáp ứng các cam kết thanh toán này, Công ty dự kiến các hoạt động kinh doanh sẽ tạo ra đủ dòng tiền vào. Ngoài ra, Công ty đang nắm giữ các tài sản tài chính có thị trường thanh khoản và sẵn sàng đáp ứng nhu cầu thanh khoản.

229580
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH
P. T. KH. KH. KH.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Rủi ro lãi suất

Hiện tại Công không nắm giữ các khoản vay và nợ phải thu dài hạn về mặt bản chất. Bảng dưới đây cung cấp chi tiết các khoản nợ theo từng loại lãi suất:

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Nợ tài chính:		
Theo lãi suất cố định	3.000.000.000	-

9. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đến ngày phát hành báo cáo tài chính.



Phê duyệt

Cao Thành Hưng
Giám đốc

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Người lập

Lê Thị Hồng Luận
Kế toán trưởng

Số: 01/BC-HĐQT

Nha Trang, ngày 09 tháng 05 năm 2018

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
Về công tác quản trị và Kết quả hoạt động năm 2017;
Định hướng hoạt động của HĐQT năm 2018

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018-
Công ty CP TM-ĐT Việt Khánh

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13;
- Căn cứ Điều lệ Tổ chức và Hoạt động của Công ty CP TM và ĐT Việt Khánh,

Thực hiện quyền và nhiệm vụ của Hội đồng quản trị (HĐQT) được Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty quy định, HĐQT báo cáo Đại hội đồng cổ đông về công tác quản trị và kết quả hoạt động của HĐQT Công ty năm 2017, định hướng 2018 như sau:

A. Đánh giá tình hình hoạt động của HĐQT năm 2017

I. Hoạt động của HĐQT năm 2017

Số lượng thành viên HĐQT không thay đổi (5 người) kể từ kỳ Đại hội đồng cổ đông thường niên 2017 đến nay.

Từ tháng 4/2017 cho đến nay, HĐQT đã tiến hành họp hoặc lấy ý kiến để xem xét, quyết định các vấn đề thuộc thẩm quyền của HĐQT. Trên cơ sở đó đã ban hành 11 nghị quyết, quyết định nhằm chỉ đạo, quản lý, giám sát hoạt động của Công ty, tập trung vào các nội dung chính như sau:

- Đề cử nhân sự tham gia HĐQT tại các doanh nghiệp có góp vốn (Công ty Khánh Tâm, Công ty Khatoco Liberty).
- Thông qua chủ trương thuê đơn vị kiểm toán thực hiện kiểm toán Dự án đầu tư Xưởng may để cho thuê lại.
- Thông qua chủ trương nhận chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp của Tổng công ty Khánh Việt tại công ty Việt Khánh Phú (29%) với giá trị là 5,86 tỷ đồng; và quyết định các thủ tục liên quan đến việc chuyển đổi loại hình công ty cho phù hợp với các quy định của pháp luật.
- Thông qua chủ trương đầu tư 01 xe ô tô con 4 chỗ ngồi để phục vụ hoạt động của công ty.



- Xem xét, phê duyệt các đề xuất của Giám đốc Công ty về việc cho vay, sử dụng nguồn vốn nhân rồi có hiệu quả.

Ngoài ra, HĐQT đã nhanh chóng quyết định cho đầu tư sửa chữa khắc phục một loạt các hạng mục công trình tại Xí nghiệp may bị thiệt hại nặng nề do bão số 12 diễn ra vào cuối năm 2017, cơn bão được đánh giá cấp thảm họa với tổng giá trị đầu tư, sửa chữa vào khoảng 4,1 tỷ đồng nhằm nhanh chóng đưa khu nhà xưởng trở lại hoạt động, đáp ứng yêu cầu sản xuất cho Xí nghiệp May.

Với vai trò, quyền hạn và trách nhiệm của mình, HĐQT thường xuyên đi thực tế, theo dõi sát tình hình hoạt động của công ty, kịp thời giải quyết những khó khăn, vướng mắc, những vấn đề phát sinh thuộc thẩm quyền của HĐQT, tạo điều kiện thuận lợi cho hoạt động điều hành của Giám đốc công ty.

II. Đánh giá tình hình hoạt động SXKD năm 2017

1. Hoạt động SXKD năm 2017

Trong năm 2017, hoạt động kinh doanh của Công ty mở ra thêm một lĩnh vực mới là giặt ủi công nghiệp bên cạnh 02 lĩnh vực chính là kinh doanh thuốc lá và vận tải. Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

Stt	Chỉ tiêu	Đvt	Số cuối năm 2017	Số cuối năm 2016	So với 2016
I	TỔNG TÀI SẢN	Tr.đồng	265.712	284.878	93%
1	Tài sản ngắn hạn	Tr.đồng	51.862	94.595	55%
2	Tài sản dài hạn	Tr.đồng	213.850	190.283	112%
B	TỔNG NGUỒN VỐN	Tr.đồng	265.712	284.878	93%
1	Nợ phải trả	Tr.đồng	32.988	31.673	104%
2	Vốn chủ sở hữu	Tr.đồng	232.724	253.205	92%

Stt	Chỉ tiêu	Đvt	Thực hiện năm 2017	Kế hoạch năm 2017	So KH (%)
I	HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH				
1	Doanh thu	Tr.đồng	232.913	260.700	89,4
	Thương mại	Tr.đồng	211.592	240.000	88,2
	Vận tải	Tr.đồng	2.840	3.000	94,7
	Giặt ủi	Tr.đồng	6.448	5.700	113,1
	Thuê nhà xưởng	Tr.đồng	12.033	12.000	100,3
2	Lợi nhuận trước thuế	Tr.đồng	3.726	4.050	92,0
II	HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ - TÀI CHÍNH				
1	Doanh thu	Tr.đồng	5.305	4.000	132,6
2	Chi phí	Tr.đồng	2.635	-	-
3	Lợi nhuận trước thuế	Tr.đồng	2.669	4.000	66,7

Stt	Chỉ tiêu	Đvt	Thực hiện năm 2017	Kế hoạch năm 2017	So KH (%)
III	THIỆT HẠI SAU BÃO SỐ 12	Tr.đồng	3.432	-	
	Thiệt hại tạm tính theo Hợp đồng	Tr.đồng	6.598	-	
	Bảo hiểm bồi thường	Tr.đồng	3.166	-	
IV	LỢI NHUẬN TRƯỚC THUẾ	Tr.đồng	2.963	8.050	36,7

Hoạt động kinh doanh không đạt theo kế hoạch đề ra do một số nguyên nhân sau:

Đối với hoạt động phân phối thuốc lá: là nhà phân phối các sản phẩm thuốc lá điều cho Tổng công ty Khánh Việt tại thị trường Khánh Hòa, tuy nhiên năm 2017, sản phẩm chủ lực White horse bị giảm mạnh do chủ trương chuyển đổi bao bì của BAT không được thị trường chấp nhận, sau đó BAT đã chuyển lại nhãn cũ, tuy nhiên sản lượng vẫn chưa phục hồi lại như các năm trước đây. Bên cạnh đó để giữ thị trường trước các đối thủ cạnh tranh, chi phí bán hàng đều tăng mạnh, điều này dẫn đến doanh thu và hiệu quả của ngành thuốc lá đều thấp hơn so với kế hoạch đề ra.

Đối với hoạt động vận tải: do khách hàng phần lớn là các đơn vị trong ngành thuốc lá, nên khi sản lượng thuốc điều giảm, sản lượng vận chuyển cũng giảm theo.

Ngoài ra, như đã trình bày ở trên, do chịu thiệt hại nặng nề bởi ảnh hưởng của bão số 12, khiến gần như toàn bộ phần mái của các Xưởng may, kho và một số hạng mục công trình liên quan khác tại Xí nghiệp May Khatoco (công ty đầu tư và cho thuê) bị hư hại nặng; với mục đích đưa Xí nghiệp May nhanh chóng trở lại hoạt động trong thời gian sớm nhất, đã làm phát sinh đáng kể các chi phí để sửa chữa, đầu tư làm mới. Trong khi đó, đến thời điểm này vẫn chưa thống nhất được số liệu bồi thường với Công ty Bảo hiểm. Công ty vẫn tạm ghi nhận số thiệt hại do bão 12 gây ra là 3,4 tỷ.

Chi phí tài chính cũng phát sinh tăng do việc trích lập dự phòng cho các công ty có vốn góp mới đi vào hoạt động như Công ty Khánh Tâm (Khách sạn Ibis style), Việt Khánh Phú.

Nhìn chung, các chỉ tiêu kinh doanh đều không đạt so với Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 đã đề ra, bên cạnh các yếu tố khách quan, cũng có phần trách nhiệm của HĐQT trong việc chỉ đạo, điều hành.

3. Hoạt động SXKD năm 2018

B. Định hướng năm 2018

Căn cứ vào kết quả đạt được năm 2017 và dự báo tình hình kinh doanh năm 2018, HĐQT sẽ phối hợp và hỗ trợ Giám đốc Công ty tập trung vào một số nhiệm vụ trọng tâm như sau:



1. Tiếp tục đẩy mạnh 02 hoạt động kinh doanh chính là phân phối thuốc lá và giặt ủi công nghiệp. Sản lượng tiêu thụ thuốc bao đạt khoảng 15 triệu/bao; giặt ủi đạt mức bình quân trên 5 tấn/ngày.

2. Đầu tư chiều sâu nâng cao năng lực sản xuất cho Xưởng giặt công nghiệp lên mức tối thiểu gấp 3 lần hiện nay, nhằm tạo lợi thế cạnh tranh, mở rộng thị trường.

3. Tiếp tục kiện toàn hệ thống văn bản, quy chế, quy định ... trong công ty tạo sự thống nhất, chặt chẽ theo quy chuẩn, minh bạch các hoạt động theo đúng quy định của pháp luật và điều lệ công ty.

4. Tìm kiếm cơ hội đầu tư để sử dụng hiệu quả nguồn vốn hiện có.

Chỉ tiêu kế hoạch kinh doanh 2018

Stt	Chỉ tiêu	Đvt	Thực hiện 2017	Kế hoạch 2018	SS 2018/2017
1	Tổng doanh thu	Tr.đồng	232.913	276.000	118%
2	Lợi nhuận trước thuế	Tr.đồng	2.963	6.640	224%
3	Dự kiến chia cổ tức		1,05%	Không thấp hơn 2017	

Trên đây là báo cáo kết quả công tác quản trị điều hành hoạt động kinh doanh năm 2017 và kế hoạch hoạt động năm 2018, HĐQT báo cáo Đại hội đồng cổ đông xem xét và đóng góp ý kiến để HĐQT nâng cao trách nhiệm, năng lực quản trị điều hành nhằm thực hiện tốt nhiệm vụ và góp phần xây dựng công ty phát triển theo định hướng đã đề ra.

Trân trọng kính trình./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Lưu: VT, TK./.



Cáp Hồng Nguyên

Số: 05/TTr-HĐQT

Khánh Hòa, ngày 09 tháng 5 năm 2018

TỜ TRÌNH
Về việc sửa đổi, bổ sung Điều lệ Tổ chức và Hoạt động của Công ty

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông Công ty CP TM&ĐT Việt Khánh

Căn cứ Luật Doanh nghiệp năm 2014;

Căn cứ Điều lệ Tổ chức và Hoạt động Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh;

Nhằm tạo điều kiện thuận lợi hơn cho quá trình hoạt động của Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh, Hội đồng quản trị kính trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 xem xét thông qua việc sửa đổi, bổ sung Điều lệ Tổ chức và Hoạt động của Công ty theo nội dung đính kèm.

Trân trọng kính trình./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Lưu: VT, TK.

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH



Cáp Hồng Nguyên

NỘI DUNG SỬA ĐỔI, BỔ SUNG ĐIỀU LỆ
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ VIỆT KHÁNH

(Đính kèm Tờ trình số 05/TTr-HĐQT ngày 09/5/2018 của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh)

Điều, khoản	Nội dung hiện hành	Nội dung sửa đổi, bổ sung
Khoản 2, Điều 4 (Giảm vốn điều lệ)	2. Vốn điều lệ của Công ty được điều chỉnh giảm khi: - Nhu cầu về vốn của Công ty giảm do Công ty thay đổi ngành nghề kinh doanh; - Tổ chức lại với quy mô nhỏ hơn trước.	2. Vốn điều lệ của Công ty được điều chỉnh giảm khi: - Theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, công ty hoàn trả một phần vốn góp cho cổ đông theo tỷ lệ sở hữu cổ phần của họ trong công ty nếu công ty đã hoạt động kinh doanh liên tục trong hơn 02 năm, kể từ ngày đăng ký doanh nghiệp và bảo đảm thanh toán đủ các khoản nợ và nghĩa vụ tài sản khác sau khi đã hoàn trả cho cổ đông; - Công ty mua lại cổ phần đã phát hành quy định tại Điều 129 và Điều 130 của Luật Doanh nghiệp; - Vốn điều lệ không được các cổ đông thanh toán đầy đủ và đúng hạn theo quy định tại Điều 112 của Luật Doanh nghiệp.
Điều 9 (Quyền hạn của Công ty)		Bổ sung quyền: - Tự do kinh doanh trong những ngành, nghề mà luật không cấm
Điều 10 (Nghĩa vụ của Công ty)		Bổ nghĩa vụ: - Kinh doanh đúng các ngành nghề đã đăng ký trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.
Khoản 5 Điều 13 (Số đăng ký cổ đông)	5. Cổ đông sở hữu từ 5% tổng số cổ phần phổ thông trở lên phải được đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh có thẩm quyền trong thời hạn 07 (bảy) ngày làm việc kể từ ngày có tỷ lệ sở hữu đó.	5. (bỏ)



Điều, khoản	Nội dung hiện hành	Nội dung sửa đổi, bổ sung
Điểm h, Khoản 2 Điều 21 (Quyền của cổ đông phổ thông)	h) Yêu cầu Công ty mua lại cổ phần của họ trong các trường hợp quy định trong <u>Điều 90 Luật Doanh nghiệp</u>	h) Yêu cầu Công ty mua lại cổ phần của họ trong các trường hợp quy định tại <u>Điều 16 của Điều lệ này</u> .
Khoản 3 Điều 21 (Quyền của cổ đông phổ thông)	3. Cổ đông hoặc nhóm cổ đông nắm giữ <u>trên 10%</u> cổ phần phổ thông trong thời gian liên tục từ 06 (sáu) tháng trở lên, có các quyền sau:	3. Cổ đông hoặc nhóm cổ đông nắm giữ <u>từ 10%</u> cổ phần phổ thông trong thời gian liên tục từ 06 (sáu) tháng trở lên, có các quyền sau:
Khoản 5 Điều 25 (Quyền và nhiệm vụ của ĐHĐCĐ)	5. Quyết định đầu tư hoặc bán số tài sản Công ty có giá trị từ <u>50%</u> trở lên tổng giá trị tài sản của Công ty <u>tính theo sổ sách kế toán tại thời điểm gần nhất</u> .	5. Quyết định đầu tư hoặc bán số tài sản Công ty có giá trị từ <u>35%</u> trở lên tổng giá trị tài sản được <u>ghi trong báo cáo tài chính gần nhất</u> của Công ty.
Khoản 1 Điều 26 (Danh sách cổ đông có quyền dự họp ĐHĐCĐ)	1. ...Danh sách cổ đông có quyền dự họp ĐHĐCĐ được lập khi có quyết định triệu tập và phải lập xong <u>chậm nhất là 30 (ba mươi) ngày trước ngày khai mạc họp ĐHĐCĐ</u> .	1. ... Danh sách cổ đông có quyền dự họp ĐHĐCĐ được lập <u>không sớm hơn 05 (năm) ngày trước ngày gửi giấy mời họp ĐHĐCĐ</u> .
Khoản 2 Điều 27 (Chương trình và nội dung họp ĐHĐCĐ)	2. ...Kiến nghị bằng văn bản và phải được gửi đến công ty <u>chậm nhất 03 (ba) ngày trước ngày khai mạc ĐHĐCĐ</u> ...	2. ...Kiến nghị bằng văn bản và phải được gửi đến công ty <u>chậm nhất 03 (ba) ngày làm việc trước ngày khai mạc ĐHĐCĐ</u> ...
Khoản 1 Điều 28 (Mời họp ĐHĐCĐ)	1. Người triệu tập họp ĐHĐCĐ phải gửi thông báo mời họp đến tất cả cổ đông có quyền dự họp <u>chậm nhất 07 (bảy) ngày làm việc trước ngày khai mạc cuộc họp ĐHĐCĐ</u>	1. Người triệu tập họp ĐHĐCĐ phải gửi thông báo mời họp đến tất cả cổ đông có quyền dự họp <u>chậm nhất 10 ngày trước ngày khai mạc cuộc họp ĐHĐCĐ</u> .
Khoản 3 Điều 37 (Quyền hạn, nhiệm vụ của HĐQT)	e) Quyết định mua lại không quá 10% cổ phần đã bán của từng loại. f) Quyết định phương án đầu tư và dự án đầu tư có giá trị <u>bằng hoặc nhỏ hơn 50%</u> tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Công ty.	e) Quyết định mua lại không quá 10% cổ phần đã bán của từng loại <u>đã được chào bán trong 12 tháng</u> . f) Quyết định phương án đầu tư và dự án đầu tư có giá trị <u>nhỏ hơn 35%</u> tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Công ty.

Điều, khoản	Nội dung hiện hành	Nội dung sửa đổi, bổ sung
	<p>h) Thông qua hợp đồng mua, bán, vay, cho vay và hợp đồng khác có giá trị bằng hoặc lớn hơn 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Công ty, trừ hợp đồng và giao dịch quy định tại khoản 1, khoản 3 Điều 43 Điều lệ này.</p> <p>q) <u>Xem xét việc chuyển nhượng các cổ phần của các cổ đông sáng lập, thành viên HĐQT, Ban giám đốc</u></p>	<p>h) Thông qua hợp đồng mua, bán, vay, cho vay và hợp đồng khác có giá trị bằng hoặc lớn hơn 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Công ty, trừ hợp đồng và giao dịch quy định tại <u>khoản 5 Điều 25 và khoản 1, khoản 3 Điều 43 Điều lệ này.</u></p> <p>q) (Bỏ)</p>
Khoản 3 Điều 41 (Hợp HĐQT định kỳ)	3. Các cuộc họp định kỳ: Chủ tịch HĐQT phải triệu tập các cuộc họp HĐQT, lập chương trình nghị sự, thời gian và địa điểm họp ít nhất <u>07 (bảy) ngày</u> trước ngày họp dự kiến ...	3. Các cuộc họp định kỳ: Chủ tịch HĐQT phải triệu tập các cuộc họp HĐQT, lập chương trình nghị sự, thời gian và địa điểm họp ít nhất <u>03 (ba) ngày làm việc</u> trước ngày họp dự kiến ...
Khoản 4 Điều 41 (Hợp HĐQT bất thường)	4. Các cuộc họp bất thường: Chủ tịch phải triệu tập họp HĐQT trong thời hạn <u>15 (mười lăm) ngày</u> mà không được có bất kỳ sự trì hoãn bất hợp lý nào khi một trong số các đối tượng sau đây đề nghị bằng một văn bản ...	4. Các cuộc họp bất thường: Chủ tịch phải triệu tập họp HĐQT trong thời hạn <u>07 (bảy) ngày làm việc</u> mà không được có bất kỳ sự trì hoãn bất hợp lý nào khi một trong số các đối tượng sau đây đề nghị bằng một văn bản ...
Khoản 5 Điều 41 (Triệu tập họp HĐQT)	5. Các cuộc họp phải được tiến hành trên cơ sở thông báo cho các thành viên HĐQT <u>05 (năm) ngày làm việc</u> trước khi tổ chức...	5. Các cuộc họp phải được tiến hành trên cơ sở thông báo cho các thành viên HĐQT <u>03 (ba) ngày làm việc</u> trước khi tổ chức...
Điều 43 (HĐ, giao dịch phải được ĐHĐCĐ hoặc HĐQT chấp thuận)	<p>1. Hợp đồng, giao dịch giữa công ty với các đối tượng sau đây phải được ĐHĐCĐ hoặc HĐQT chấp thuận:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cổ đông, người đại diện ủy quyền của cổ đông sở hữu trên <u>35%</u> tổng số cổ phần phổ thông của công ty và những người có liên quan của họ; - Thành viên HĐQT, Giám đốc 	<p>1. Hợp đồng, giao dịch giữa công ty với các đối tượng sau đây phải được ĐHĐCĐ hoặc HĐQT chấp thuận:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cổ đông, người đại diện ủy quyền của cổ đông sở hữu trên <u>10%</u> tổng số cổ phần phổ thông của công ty và những người có liên quan của họ; - Thành viên HĐQT, Giám đốc - Những người có liên quan của thành viên HĐQT, Giám đốc

Điều, khoản	Nội dung hiện hành	Nội dung sửa đổi, bổ sung
	<p>- Những người có liên quan của thành viên HĐQT, Giám đốc</p> <p>2. Hội đồng quản trị chấp thuận các hợp đồng và giao dịch có giá trị nhỏ hơn <u>50%</u> tổng giá trị tài sản doanh nghiệp ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.</p>	<p>- Doanh nghiệp quy định tại khoản 2 Điều 159 Luật Doanh nghiệp 2014.</p> <p>2. Hội đồng quản trị chấp thuận các hợp đồng và giao dịch có giá trị nhỏ hơn <u>35%</u> tổng giá trị tài sản doanh nghiệp ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.</p>
Khoản 1 Điều 47 (Nhiệm vụ và quyền hạn của BKS)	1. BKS và thành viên của BKS sẽ có quyền hạn và trách nhiệm theo quy định tại Điều <u>112</u> của Luật Doanh nghiệp và Điều lệ này, ...	1. BKS và thành viên của BKS sẽ có quyền hạn và trách nhiệm theo quy định tại Điều <u>165</u> của Luật Doanh nghiệp và Điều lệ này, ...

Khánh Hòa, ngày 09 tháng 5 năm 2018

BÁO CÁO BAN KIỂM SOÁT

Kính gửi: Đại hội đồng cổ đông năm 2018
Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh

Ban Kiểm soát xin báo cáo về tình hình và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2017 của Công ty Cổ phần và Thương mại Việt Khánh với những nội dung như sau:

I. Hoạt động của Ban Kiểm soát

1. Thành viên Ban Kiểm soát: gồm 3 thành viên

- Ông Đỗ Việt Phường : Trưởng Ban kiểm soát
- Bà Lê Xuân Hằng : Thành viên
- Ông Trần Ngọc Quang : Thành viên

2. Hoạt động của Ban Kiểm soát

- Tham gia các cuộc họp của Hội đồng quản trị nhằm duy trì thường xuyên việc giám sát các hoạt động của Công ty cũng như bàn về các định hướng phát triển của Công ty trong từng thời kỳ kinh doanh.

- Xem xét tính phù hợp của các Nghị quyết, Quyết định, Nội quy, Quy chế của Hội đồng quản trị và Giám đốc Công ty trong công tác điều hành, quản lý để có ý kiến đóng góp kịp thời.

- Đi giám sát thực tế tại Công ty, các thành viên của Ban kiểm soát trao đổi thông tin với nhau khi cần thiết, đánh giá hoạt động của Công ty để có ý kiến tham gia kịp thời;

- Kiểm tra, giám sát công tác hạch toán kế toán Công ty nhằm đảm bảo tính hợp lý, hợp pháp, tính trung thực và mức độ cẩn trọng trong công tác quản lý, điều hành hoạt động SXKD, công tác kế toán, thống kê và lập báo cáo tài chính năm 2017.

II. Kết quả giám sát tình hình hoạt động SXKD

1. Kết quả giám sát tình hình thực hiện chế độ kế toán, báo cáo tài chính và kết quả kinh doanh năm 2017

- Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chế độ kế toán, Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Hình thức sổ kế toán là Nhật ký chung.

- Các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được thuyết minh rõ ràng, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty.

1.1. Bảng cân đối kế toán

TT	Chỉ tiêu	ĐVT	Số cuối năm 2017	Số đầu năm 2017	Chênh lệch	
					+/-	%
I	Tài sản ngắn hạn	Tr.đ	51.861	94.595	-42.734	-45
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	Tr.đ	7.933	70.218	-62.285	-89

TT	Chỉ tiêu	ĐVT	Số cuối năm 2017	Số đầu năm 2017	Chênh lệch	
					+/-	%
2	Đầu tư tài chính ngắn hạn	Tr.đ	15.000		15.000	
3	Các khoản phải thu ngắn hạn	Tr.đ	13.777	14.782	-1.005	-7
4	Hàng tồn kho	Tr.đ	5.392	2.776	2.616	94
5	Tài sản ngắn hạn khác	Tr.đ	9.759	6.819	2.940	43
II	Tài sản dài hạn	Tr.đ	213.851	190.283	23.568	12
1	Các khoản phải thu dài hạn	Tr.đ	4.170		4.170	
2	Tài sản cố định	Tr.đ	35.731	25.813	9.918	38
3	Bất động sản đầu tư	Tr.đ	71.340	76.957	-5.617	-7
4	Tài sản dở dang dài hạn	Tr.đ	1.231	154	1.077	699
5	Đầu tư tài chính dài hạn	Tr.đ	100.308	87.359	12.949	15
6	Tài sản dài hạn khác	Tr.đ	1.071	0	1.071	
	Tổng Tài sản	Tr.đ	265.712	284.878	-19.166	-7
III	Nợ phải trả	Tr.đ	32.988	31.674	1.314	4
1	Nợ ngắn hạn	Tr.đ	32.988	31.674	1.314	4
IV	Vốn chủ sở hữu	Tr.đ	232.724	253.204	-20.480	-8
1	Vốn chủ sở hữu	Tr.đ	232.724	253.204	-20.480	-8
	<i>Trong đó: LNST chưa phân phối</i>	Tr.đ	2.724	23.204	-20.480	-88
	Tổng nguồn vốn	Tr.đ	265.712	284.878	-19.166	-7

Xét thời điểm 31/12/2017 so với 01/01/2017:

- Tổng tài sản giảm 7%, tương đương 19.166 triệu đồng. Trong đó tài sản ngắn hạn giảm 42.734 triệu đồng, tài sản dài hạn tăng 23.568 triệu đồng. Công ty đã chú trọng nâng cao hiệu quả sử dụng nguồn vốn qua kênh đầu tư tài chính ngắn hạn - dài hạn (tổng đầu tư tài chính tăng 27.949 triệu đồng);

- Vốn chủ sở hữu giảm 8%, tương đương 20.480 triệu đồng do lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm 20.480 triệu đồng (-88%), trong đó chủ yếu do Công ty thực hiện chi trả cổ tức 2016 cho cổ đông.

1.2. Kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017 so với năm 2016

STT	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện		Chênh lệch	
			Năm 2017	Năm 2016	+/-	%
I	Doanh thu	Tr.đ	241.383	200.212	41.171	21
1	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Tr.đ	232.900	171.674	61.226	36
2	Doanh thu hoạt động tài chính	Tr.đ	5.305	28.536	-23.231	-81

STT	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện		Chênh lệch	
			Năm 2017	Năm 2016	+/-	%
3	Thu nhập khác	Tr.đ	3.178	2	3.176	158.800
II	Chi phí	Tr.đ	238.420	169.934	68.486	40
1	Giá vốn hàng bán	Tr.đ	227.107	169.314	57.793	34
2	Chi phí tài chính	Tr.đ	2.518	-1.483	4.001	-270
3	Chi phí bán hàng	Tr.đ	1.073	1.046	27	3
4	Chi phí quản lý doanh nghiệp	Tr.đ	1.006	927	79	9
5	Chi phí khác	Tr.đ	6.716	130	6.586	5.066
IV	Lợi nhuận kế toán trước thuế	Tr.đ	2.963	30.278	-27.315	-90
1	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	Tr.đ	3.714	387	3.327	860
2	Lợi nhuận từ hoạt động tài chính	Tr.đ	2.787	30.019	-27.232	-91
3	Lợi nhuận khác	Tr.đ	-3.538	-128	-3.410	2.664
V	Chi phí thuế TNDN hiện hành	Tr.đ	239	5.289	-5.050	-95
VI	Lợi nhuận sau thuế TNDN	Tr.đ	2.724	24.989	-22.265	-89

Nhận xét:

- Kết quả hoạt động SXKD năm 2017 so với năm 2016, tỷ lệ tăng trưởng doanh thu cao hơn tỷ lệ tăng giá vốn (Doanh thu tăng 36%, giá vốn tăng 34%).

- Năm 2017, lợi nhuận trước thuế của Công ty giảm 27.315 triệu, tương ứng 90% so năm 2016. Trong đó:

+ Hiệu quả từ hoạt động kinh doanh năm 2017 tăng 3.327 triệu đồng so với năm 2016, tuy nhiên vẫn chưa đạt kế hoạch đề ra (đạt 92% so với kế hoạch).

+ Hiệu quả từ hoạt động tài chính giảm mạnh (giảm 27.232 triệu đồng) (Năm 2016 phát sinh lãi chuyển nhượng lại cổ phần, số tiền 25.000 triệu).

+ Lợi nhuận khác giảm 3.410 triệu chủ yếu do chi phí tổn thất do bão số 12 không được đền bù là 3.400 triệu cũng làm ảnh hưởng đến kết quả hoạt động SXKD trong kỳ.

2. Một số chỉ tiêu tài chính

TT	Chỉ tiêu	Công thức	ĐVT	Năm 2017	Năm 2016	Nhận xét
1	Hệ số thanh toán ngắn hạn	TSNH/NNH	Lần	1,6	3,0	Hệ số thanh toán của Công ty >1, Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn
2	Hệ số thanh toán nhanh	(TSNH-HTK)/NNH	Lần	1,4	2,9	
3	Hệ số vòng quay khoản phải thu	DT/KPT bq	Lần	16,3	25,0	Năm 2017, tốc độ thu hồi nợ của Công ty giảm so với năm 2016. Công ty linh động hơn trong chính sách bán hàng
4	Hệ số vòng quay khoản phải trả	((GVHB + HTK ck - HTK dk)/2)/NPT bq	Lần	3,6	8,0	Năm 2017, Công ty thực hiện các nghĩa vụ thanh toán nợ chậm hơn so với năm 2016

TT	Chỉ tiêu	Công thức	ĐVT	Năm 2017	Năm 2016	Nhận xét
5	Số ngày tồn kho	365/ (DT/HTK bq)	Ngày	6,4	16,0	Năm 2017, Công ty bán hàng nhanh, thời gian hàng hóa lưu kho ngắn hơn năm 2016
6	Chỉ số ROA	LNST/TTS	%	1,0	8,8	Chỉ số ROA năm 2017 đạt 1%, cho thấy 100 đồng đầu tư vào tài sản sẽ mang lại 1 đồng lợi nhuận
7	Chỉ số ROE	LNST/VCSH	%	1,2	9,9	Chỉ số ROE năm 2017 đạt 1,2%, thấp hơn lãi suất trung bình ngắn hạn của ngân hàng TMCP
8	Chỉ số EPS	LNST/Số CP	đồng	118	1.086	Năm 2017, chỉ số EPS đạt 118 đồng/CP, cho thấy 1 cổ phần mang lại 118 đồng lợi nhuận

3. Một số kiến nghị của Ban Kiểm soát:

- Công ty tiếp tục xây dựng kế hoạch sử dụng hiệu quả tài sản ngắn hạn, nâng cao tốc độ thu hồi các khoản phải thu và quản trị hàng tồn kho, đảm bảo sử dụng hiệu quả nguồn lực tài chính.

- Tăng cường công tác giám sát, kiểm soát, tiết kiệm chi phí, hợp lý hóa trong hoạt động SXKD và hoạt động đầu tư nhằm sử dụng hiệu quả nguồn vốn, nâng cao hiệu quả SXKD.

- Nâng cao chất lượng dịch vụ và chăm sóc khách hàng, mở rộng mối quan hệ hợp tác với các khách hàng tiềm năng trong lĩnh vực vận tải, giặt ủi.

- Tiếp tục quản trị hiệu quả nguồn vốn góp tại các Công ty, nắm bắt các cơ hội đầu tư, nhượng bán để bảo toàn và phát triển nguồn vốn tối ưu.

Trên đây là nội dung kiểm tra giám sát tình hình hoạt động SXKD năm 2017 của Ban Kiểm soát.

Kính trình Đại hội./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- Lưu BKS.

**TM BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**



Đỗ Việt Phương

Số: 01 / TTr - BKSVK

Khánh Hòa, ngày 09 tháng 5 năm 2018

TỜ TRÌNH

VỀ VIỆC LỰA CHỌN ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2018

Kính gửi: Đại hội cổ đông Công ty Cổ phần Thương mại và Đầu tư Việt Khánh

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13;

Căn cứ Điều lệ Công ty Cổ phần Việt Khánh,

Ban Kiểm soát kính trình Đại hội cổ đông tiêu chí lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty như sau

- Là đơn vị kiểm toán độc lập có uy tín, hoạt động tại Việt Nam, được Ủy ban chứng khoán Nhà nước chấp thuận thực hiện kiểm toán cho các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán,

- Có đội ngũ kiểm toán viên có kinh nghiệm, trình độ cao,

- Tiến độ thực hiện và giá cả dịch vụ kiểm toán cạnh tranh, cung cấp dịch vụ tư vấn cho đơn vị trong công tác quản lý tài chính và áp dụng các chế độ kế toán.

Ban kiểm soát thống nhất trình Đại hội cổ đông thông qua:

- Các tiêu chí lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập trên,

- Ủy quyền cho Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Việt Khánh quyết định lựa chọn đơn vị kiểm toán độc lập kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 đáp ứng theo các tiêu chí trên,

- Giao cho Giám đốc Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018.

Kính trình Đại hội xem xét và biểu quyết thông qua./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- Lưu: Thư ký BKS

**TM. BAN KIỂM SOÁT
TRƯỞNG BAN**



Đỗ Việt Phường