
CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bởi

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 – 6
Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán	7 – 37
<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2018</i>	<i>7 – 10</i>
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh hợp nhất doanh năm 2018</i>	<i>11</i>
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất năm 2018</i>	<i>12 – 13</i>
<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018</i>	<i>14 – 37</i>

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần cà phê Thương Phú trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bao gồm báo cáo tài chính hợp nhất cho Công ty Cổ phần cà phê Thương Phú và công ty con.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần cà phê Thương Phú được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3200474316 ngày 25 tháng 10 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Trị cấp. Trong quá trình hoạt động, Công ty đã 09 lần thay đổi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần thay đổi lần thứ 10 ngày 22 tháng 10 năm 2018 thay đổi về vốn do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La cấp.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 10: 120.999 .920.000 đồng.

Trụ sở hoạt động:

Địa chỉ : Bàn Kiến Xương, xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam
Điện thoại : 0212 374 8333
Email : thuongphuqt@gmail.com
Website : <http://www.thuongphu.com.vn/>
Mã số thuế : 3 2 0 0 4 7 4 3 1 6

Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh

Tình hình tài chính hợp nhất tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm báo cáo này (từ trang 07 đến trang 37).

Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào khác xảy ra sau ngày 31 tháng 12 năm 2018 cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	
Ông Võ Văn Thắng	Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Thùy	Ủy viên	
Ông Nguyễn Xuân Thùy	Ủy viên	
Ông Hồ Văn Tiến	Ủy viên	
Ông Võ Thanh Việt	Ủy viên	Bổ nhiệm nhiệm ngày 23 tháng 6 năm 2018
Ông Nguyễn Bá Nam	Ủy viên	Miễn nhiệm ngày 23 tháng 6 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban kiểm soát

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Trần Ngọc Lan	Trưởng ban
Ông Võ Văn Long	Thành viên
Ông Võ Ngọc Bằng	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Nguyễn Hữu Ái	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Phương Nam	Phó Tổng Giám đốc

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Xác nhận của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập các Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong từng kỳ kế toán. Trong việc lập các Báo cáo tài chính hợp nhất chonày, Ban lãnh đạo phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các phán đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập và trình bày BCTC hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày BCTC hợp nhất giữa niên độ.
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày BCTC hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo rằng, Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất; các số kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tại bất kỳ thời điểm nào, với mức độ chính xác hợp lý tình hình tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính hợp nhất được lập tuân thủ các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm bảo vệ an toàn tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Cam kết khác

Ban lãnh đạo cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Sơn La, ngày 28 tháng 3 năm 2019,

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,

Tổng Giám đốc



Số : 1207.01.04/2018/NVT2-BCTC
Ngày 28 tháng 3 năm 2019

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP Về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018

Kính gửi : **Thành viên góp vốn, Ban Tổng Giám đốc**
Công ty Cổ phần cà phê Thương Phú

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần cà phê Thương Phú, được lập ngày 28 tháng 03 năm 2018 từ trang 07 đến trang 37, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã thực hiện công việc 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, yêu cầu lập kế hoạch và thực hiện để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đề cập đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần cà phê Thương Phú tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT

Phó Tổng Giám đốc

Kiểm toán viên



Nguyễn Thị Hạnh

GCNDKHNKT số: 1690 - 2018 - 124 -1

Nguyễn Thị Tuyết

GCNDKHNKT số: 1475-2018-124-1

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		132.711.006.280	133.929.037.204
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	197.377.613	5.285.630.363
1. Tiền	111		197.377.613	5.285.630.363
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		101.742.251.590	79.672.144.412
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	89.419.341.500	24.701.000.000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	12.171.446.703	39.905.669.320
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	2.780.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	151.463.387	12.285.475.092
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		30.023.721.904	48.187.459.811
1. Hàng tồn kho	141	V.5	30.023.721.904	48.187.459.811
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		747.655.173	783.802.618
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6a	122.943.484	83.931.159
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		623.711.689	699.871.459
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.10	1.000.000	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		71.961.669.074	38.203.528.704
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		58.174.762.251	27.952.318.563
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	58.174.762.251	27.952.318.563
<i>Nguyên giá</i>	222		72.056.702.211	38.502.114.938
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(13.881.939.960)	(10.549.796.375)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
<i>Nguyên giá</i>	228		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.8	10.344.207.422	6.700.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		10.500.000.000	6.700.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(155.792.578)	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3.442.699.401	3.551.210.141
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6b	3.441.599.535	3.551.210.141
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.099.866	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		204.672.675.354	172.132.565.908

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiển Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		60.070.724.414	33.226.730.810
I. Nợ ngắn hạn	310		60.028.544.996	33.108.889.269
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.9	32.253.239.437	313.093.040
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.10	300.000.000	2.399.769.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	383.694.327	1.261.324.498
4. Phải trả người lao động	314		-	-
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	44.856.003	24.917.212
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	-	26.802.403
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.14	22.618.123.052	26.569.686.817
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.15	4.428.632.177	2.513.296.299
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		42.179.418	117.841.541
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		42.179.418	117.841.541
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHỤ

Địa chỉ: Bản Kiển Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		144.601.950.940	138.905.835.098
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	144.601.950.940	138.905.835.098
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		120.999.920.000	100.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		120.999.920.000	100.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		4.428.632.177	2.513.296.299
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		17.202.487.014	34.428.703.485
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9.598.111.729	15.275.344.709
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		7.604.375.285	19.153.358.776
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.970.911.749	1.963.835.314
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		204.672.675.354	172.132.565.908

Người lập biểu



Phạm Thái Hà

Kế toán trưởng



Phạm Thái Hà

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2019



Nguyễn Hữu Ái

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	184.985.151.511	224.578.514.522
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	1.080.000.000	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	183.905.151.511	224.578.514.522
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	169.709.966.369	197.885.280.473
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		14.195.185.142	26.693.234.049
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	72.342.992	101.706.733
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	1.951.631.322	1.627.111.287
Trong đó: chi phí lãi vay	23		1.391.597.321	1.433.538.176
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	1.085.632.041	1.559.726.245
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	3.100.698.499	2.267.964.048
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		8.129.566.272	21.340.139.202
12. Thu nhập khác	31		462.793	36.695
13. Chi phí khác	32	VI.7	211.645.008	913.481.230
14. Lợi nhuận khác	40		(211.182.215)	(913.444.535)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		7.918.384.057	20.426.694.667
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	383.694.326	1.223.012.640
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(76.761.989)	117.841.541
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		<u>7.611.451.720</u>	<u>19.085.840.486</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		<u>7.604.375.285</u>	<u>19.153.358.776</u>
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		<u>7.076.435</u>	<u>(67.518.290)</u>
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	<u>566</u>	<u>1.425</u>
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		<u>-</u>	<u>1.735</u>

Người lập biểu

Phạm Thái Hà

Kế toán trưởng

Phạm Thái Hà

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2019



Nguyễn Hữu Ái

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số t minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	7.918.384.057	20.426.694.667
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	3.523.801.993	3.053.571.940
- Các khoản dự phòng	03	155.792.578	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	125.031.259	(12.579.642)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	158.672.673	(12.779.424)
- Chi phí lãi vay	06	1.391.597.321	1.433.538.176
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	13.273.279.881	24.888.445.717
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(35.801.668.103)	(2.383.759.284)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	18.163.737.907	(5.254.930.846)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	26.624.108.556	2.324.471.730
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	112.038.281	(131.531.801)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.387.658.530)	(1.454.900.928)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.122.520.182)	(863.975.494)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	19.861.317.810	17.123.819.094
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(21.032.000.000)	(14.282.090.909)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	1.159.211.001	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(2.780.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	2.780.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(3.800.000.000)	(6.700.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	19.813.463	12.779.424
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(20.872.975.536)	(23.749.311.485)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số t minh		
		Năm nay	Năm trước
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	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	63.662.929.674	54.975.762.935
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(67.739.524.698)	(47.015.941.688)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(5.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(4.076.595.024)	2.959.821.247
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(5.088.252.750)	(3.665.671.144)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60 V.1	5.285.630.363	8.892.244.475
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	59.057.032
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70 V.1	197.377.613	5.285.630.363

Người lập biểu

Phạm Thái Hà

Kế toán trưởng

Phạm Thái Hà

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2019



Nguyễn Hữu Ái

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** Công ty cổ phần.
- Lĩnh vực kinh doanh** Sản xuất và thương mại.
- Ngành nghề kinh doanh**
 - Sản xuất, chế biến hàng nông, lâm, hải sản, cụ thể là cà phê;
 - Bán buôn sản phẩm nông nghiệp
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:** Trong vòng 12 tháng
- Cấu trúc doanh nghiệp:**
Các Công ty con:

<i>Tên công ty</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Tỷ lệ vốn góp thực tế</i>	<i>Tỷ lệ theo Giấy CNĐKK</i>
Công ty Cổ phần Nasan Việt Nam	Thôn Lập Thành, Xã Đông Xuân, Huyện Quốc Oai, Thành phố Hà Nội	96,67%	96,67%

Các Công ty được góp vốn khác

<i>Tên công ty</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết</i>
Công ty Cổ phần cà phê Avina	Thôn Lập Thành, xã Đông Xuân, huyện Quốc Oai, TP Hà Nội	100%	7%

- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC:** Số liệu BCTC hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu BCTC hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Kỳ kế toán năm**
Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban lãnh đạo đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

3. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán và nguyên tắc hạch toán chênh lệch tỷ giá

Công ty có phát sinh các giao dịch bằng các ngoại tệ: USD.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong năm. Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ cuối năm được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính kế toán.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Riêng trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định trước khi Công ty đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (giai đoạn trước hoạt động), chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính kế toán được phản ánh lũy kế trên Bảng cân đối kế toán (chỉ tiêu Chênh lệch tỷ giá hối đoái).



CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái này được phân bổ dần vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính với thời gian không quá 5 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại hoặc tỷ giá mua vào bình quân của các ngân hàng thương mại nơi Công ty/Doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính kế toán.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2018 cụ thể như sau:

Các khoản tiền gửi ngân hàng là tỷ giá mua vào của

- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam là 23.150 VND/USD;
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng là 23.140 VND/USD;

Các khoản vay ngân hàng là tỷ giá bán ra của

- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam là 23.240 VND/USD;
- Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam là 23.260 VND/USD;
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng là 23.280 VND/USD;

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

i. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay.

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

Giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được đánh giá theo số thực tế có thể thu hồi.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán phải đánh giá lại tất cả các khoản đầu tư được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối năm:

- Tỷ giá áp dụng đối với các khoản tiền gửi bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản tiền gửi;

- Tỷ giá áp dụng đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn).

ii. Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc. Tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu.

Thời điểm ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn là thời điểm chính thức có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

+ Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);

+ Chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư dưới hình thức khác được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Khi lập Báo cáo tài chính, doanh nghiệp phải xác định giá trị khoản đầu tư bị tổn thất để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư.

5. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo thực tế phát sinh có đầy đủ chứng từ hợp lý hợp lệ.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo qui định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê, Bất động sản đầu tư

a) Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được Tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá Tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi Tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại Tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	08-10
Máy móc, thiết bị	08-10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	08
Tài sản cố định khác	08

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí thực tế phát sinh phải được quyết toán với chi phí phải trả đã trích trước, chênh lệch sẽ được hoàn nhập hoặc hạch toán tiếp vào chi phí.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, trích lập các quỹ, chia cổ tức

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

Các quỹ khác

Theo nghị quyết số 54B/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 23 tháng 6 năm 2018 thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2017, cụ thể:

Trích lập các quỹ	Tỷ lệ/LNST	Số tiền
Quỹ đầu tư phát triển	10%	1.915.335.878
Quỹ khen thưởng	5%	957.667.939
Quỹ phúc lợi	5%	957.667.939
Tổng	20%	3.830.671.756

Cổ tức

- Theo nghị quyết số 09/2018/CTP/NQ-HĐQT ngày 09 tháng 01 năm 2018 thông qua việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức, tổng giá trị dự kiến phát hành 1.000.000 cổ phiếu, kết quả phát hành thực tế là 999.998 cổ phiếu.

- Theo nghị quyết số 79/2018/CTP/NQ-HĐQT ngày 29 tháng 08 năm 2018 thông qua việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức, tổng giá trị dự kiến phát hành 1.099.999 cổ phiếu, kết quả phát hành thực tế là 1.099.994 cổ phiếu.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a) Doanh thu bán hàng

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

b) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (02) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn./.

13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

14. Nguyên tắc kế toán 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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

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; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; 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...).

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Công ty mẹ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trên thu nhập tính thuế áp dụng cho doanh nghiệp đầu tư trên địa bàn có điều kiện khó khăn theo quy định. Công ty được miễn thuế TNDN trong 05 năm từ năm 2010 đến năm 2014, và giảm 50% số thuế TNDN trong 09 năm tiếp theo quy định tại khoản 1 điều 11 và khoản 1 điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015.

Công ty con có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính/kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính/kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

16. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

17. Nợ phải trả tài chính

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

18. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VIII.2.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	81.432.018	1.416.152.114
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	115.945.595	3.869.478.249
Cộng	<u>197.377.613</u>	<u>5.285.630.363</u>

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Công ty Cổ phần Cà phê Tây Bắc	1.386.000.000	-	15.251.000.000	-
Công ty Cổ phần Nông Sản Nam Á	30.017.673.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Gia vị Hà Nội	8.969.100.000	-	9.450.000.000	-
Công ty TNHH nông sản Ngọc Sang	14.852.974.500	-	-	-
HTX Cà Phê Bích Thao Sơn La	17.766.224.000	-	-	-
Các khách hàng khác	16.427.370.000	-	-	-
Cộng	<u>89.419.341.500</u>	-	<u>24.701.000.000</u>	-

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Ông Nguyễn Xuân Thao	2.335.723.320	-	6.038.858.320	-
Công ty Cổ phần Cà phê Tây Bắc	9.581.100.000	-	10.821.100.000	-
Ứng trước cho nông dân thu mua nông sản	-	-	22.605.600.000	-
Các nhà cung cấp khác	254.623.383	-	440.111.000	-
Cộng	<u>12.171.446.703</u>	-	<u>39.905.669.320</u>	-

4. Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	-	-	<i>11.700.000.000</i>	-
Phải thu về tạm ứng ban lãnh đạo	-	-	11.700.000.000	-
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>151.463.387</i>	-	<i>585.475.092</i>	-
Thuế GTGT được hoàn theo biên bản thanh tra	-	-	585.475.092	-
Tạm ứng	150.000.000	-	-	-
Phải thu tiền bảo hiểm	1.363.200	-	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	100.187	-	-	-
Cộng	<u>151.463.387</u>	-	<u>12.285.475.092</u>	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**5. Hàng tồn kho**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	211.485.500	-	11.060.975.063	-
Công cụ, dụng cụ	65.604.510	-	141.015.715	-
Thành phẩm	29.746.631.894	-	19.236.512.783	-
Hàng hóa	-	-	17.748.956.250	-
Cộng	30.023.721.904	-	48.187.459.811	-

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	Năm nay
Số đầu năm	-
Trích lập dự phòng bổ sung	241.975.959
Hoàn nhập dự phòng	(241.975.959)
Số cuối năm	-

6. Chi phí trả trước**a) Ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phí bảo hiểm, quan trắc môi trường	40.655.909	30.662.728
Công cụ dụng cụ	51.954.241	53.268.431
Phí đánh giá UTZ	30.333.334	-
Cộng	122.943.484	83.931.159

b) Dài hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí chuẩn bị mặt bằng nhà xưởng 13.151m ² của nhà máy ở Quảng Trị	3.181.786.816	3.267.813.343
Chi phí Công cụ dụng cụ	76.109.992	42.029.041
Chi phí sửa chữa nhà máy	183.702.727	241.367.757
Cộng	3.441.599.535	3.551.210.141

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phòng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	17.136.325.120	16.166.617.091	4.797.172.727	402.000.000	38.502.114.938
Mua sắm, lắp đặt trong kỳ	28.762.014.545	5.642.000.000	-	574.545.455	34.978.560.000
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(1.423.972.727)	-	(1.423.972.727)
Số cuối năm	45.898.339.665	21.808.617.091	3.373.200.000	976.545.455	72.056.702.211

Trong đó:

Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

Giá trị hao mòn

Số đầu năm	3.735.666.693	5.596.484.005	953.729.924	263.915.753	10.549.796.375
Khấu hao trong năm	1.267.725.400	1.679.789.397	518.692.499	57.594.697	3.523.801.993
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(191.658.408)	-	(191.658.408)
Số cuối năm	5.003.392.093	7.276.273.402	1.280.764.015	321.510.450	13.881.939.960

Giá trị còn lại

Số đầu năm	13.400.658.427	10.570.133.086	3.843.442.803	138.084.247	27.952.318.563
Số cuối năm	40.894.947.572	14.532.343.689	2.092.435.985	655.035.005	58.174.762.251

Một số tài sản cố định hữu hình có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách lần lượt là 12.202.726.182 VND và 7.800.889.453 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam - Chi nhánh Sở Giao Dịch và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Trì.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Các khoản đầu tư tài chính

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư góp vốn bên liên quan				
Công ty Cổ phần cà phê Avina (*)	10.500.000.000	(155.792.578)	6.700.000.000	-
Cộng	10.500.000.000	(155.792.578)	6.700.000.000	-

(*) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần cà phê Avina theo nghị quyết số 46/2017/NQ-HĐQT ngày 19 tháng 6 năm 2017 và Hợp đồng góp vốn đầu tư số 0708/HĐGV ngày 17 tháng 8 năm 2017, tổng giá trị đầu tư là 10.500.000.000 VND, tương đương 7% vốn điều lệ.

9. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả người nông dân về tiền thu mua nông sản	31.915.352.800	-
Các nhà cung cấp khác	337.886.637	313.093.040
Cộng	32.253.239.437	313.093.040

10. Người mua trả tiền trước

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Cà phê Phúc Sinh Sơn La	-	699.769.000
Công ty Cổ Phần XNK 5T	-	1.200.000.000
Công ty TNHH MTV Nông Sản Ngọc Ngà	-	500.000.000
Công ty TNHH MTV Nông sản Quang Hiệp	300.000.000	-
Cộng	300.000.000	2.399.769.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phòng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong năm		Số cuối năm	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	-	64.352.628	(396.364)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.223.012.639	-	383.694.326	(1.122.520.182)	383.694.327	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	38.311.859	-	41.641.726	(51.568.206)	-	1.000.000
Cộng	1.261.324.498	-	489.688.680	(1.174.484.752)	383.694.327	1.000.000

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Sản phẩm là hạt cà phê chi qua sơ chế thông thường bán cho các doanh nghiệp nên không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

10%

5%

Thuế GTGT bán tài sản

Thuế GTGT bán nông sản chưa qua chế biến cho cá nhân, tổ chức khác

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trên thu nhập tính thuế áp dụng cho doanh nghiệp đầu tư trên địa bàn có điều kiện khó khăn theo quy định. Công ty được miễn thuế TNDN trong 05 năm từ năm 2010 đến năm 2014, và giảm 50% số thuế TNDN trong 09 năm tiếp theo quy định tại khoản 1 điều 11 và khoản 1 điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

12. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay phải trả	28.856.003	24.917.212
Ông Hồ Văn Kiện (*)	16.000.000	-
Cộng	44.856.003	24.917.212

(*) Là chi phí thuê đất giữa Công ty Cổ Phần Cà Phê Thương Phú và Ông Hồ Văn Kiện theo hợp đồng số 0111/2018/HĐ-CTP. Thời hạn cho thuê đất là 15 năm kể từ ngày 01/11/2018. Bên cho thuê không được thu hồi lại đất cho thuê khi chưa hết thời hạn thuê đất. Nếu bên cho thuê đơn phương hủy hợp đồng trước thời hạn thuê thì phải chịu bồi thường toàn bộ giá trị tài sản trên đất không thu hồi được tính theo giá trị còn lại của tài sản trên đất trên tại thời điểm hủy hợp đồng.

13. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Bảo hiểm xã hội	-	8.698.392
Bảo hiểm y tế	-	1.490.724
Bảo hiểm thất nghiệp	-	662.544
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	-	15.950.743
Cộng	-	26.802.403

14. Vay và nợ thuê tài chính

a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng				
Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt - Chi nhánh Thăng Long	-	-	3.983.500.000	3.983.500.000
Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam (a)	7.825.615.132	7.825.615.132	8.387.873.635	8.387.873.635
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Trì (b)	11.792.507.920	11.792.507.920	13.356.411.300	13.356.411.300
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (c)	3.000.000.000	3.000.000.000	841.901.882	841.901.882
Cộng	22.618.123.052	22.618.123.052	26.569.686.817	26.569.686.817

(a) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam – Chi nhánh Sở Giao Dịch theo các hợp đồng:

- Hợp đồng hạn mức tín dụng số 93/2018/HĐTD ngày 06 tháng 07 năm 2018, hạn mức tín dụng cho vay là 1.800.000.000 VND, cho vay tài trợ xuất khẩu trước giao hàng là 900.000.000 VND, thời gian hiệu lực của hạn mức tín dụng là 12 tháng, lãi suất được ghi trên giấy đề nghị giải ngân kèm khế ước nhận nợ. Mục đích là bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh của khách hàng. Các tài sản đảm bảo của công ty bao gồm:

+ Thế chấp Công trình trên đất số 181, tờ bản đồ số 41 Thôn Cọp, xã Hướng Phùng, huyện Hướng Hóa, tỉnh Quảng Trị.

+ Thế chấp xe ô tô con Porsche, sản xuất năm 2008, biển kiểm soát 74A-07352.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

+ Cam kết đưa tài sản là: Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ số 11-TT01 dự án ở tái định cư, thương mại – khu đô thị mới Tây Nam Linh Đàm, thôn Bằng A, phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, Hà Nội theo HĐMB số 179/2016/HĐMB/NVTTL của bà Nguyễn Thị Thủy và Ông Võ Quang Thắng vào thế chấp tại MSB để đảm bảo hạn mức của KH tại MSB.

- Hợp đồng tín dụng số 146/2018/HĐTD ngày 02 tháng 10 năm 2018, hạn mức tín dụng 8,3 tỷ đồng. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động cho hoạt động kinh doanh cà phê, thời hạn duy trì hạn mức tín dụng là 12 tháng kể từ ngày 03 tháng 8 năm 2018, thời hạn cụ thể được quy định trong kế ước nhận nợ, lãi suất cho vay được tính trên dư nợ gốc giảm dần và quy định cụ thể tại các giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản, hợp đồng ký quỹ, cầm cố, thế chấp, bảo lãnh khác.

(b) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam- Chi nhánh Thanh Trì theo Hợp đồng tín dụng số 01/2017/7927980/HĐTD ngày 29 tháng 12 năm 2017, hạn mức tín dụng 30 tỷ đồng; mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh thanh toán, mở LC; thời hạn 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, căn cứ theo từng giấy nhận nợ; lãi suất cho vay căn cứ theo từng giấy nhận nợ. Hợp đồng vay bảo lãnh bằng tài sản thuộc sở hữu Công ty Cổ phần Nasan Việt Nam và quyền sử dụng đất, tài sản của bên thứ ba

(c) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Sở Giao Dịch theo Hợp đồng cho vay hạn mức số 161018-2300660-01-SME ngày 30 tháng 10 năm 2018, hạn mức cho vay 3 tỷ đồng; mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ kinh doanh cà phê; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng tính từ ngày 30 tháng 10 năm 2018; lãi suất cho vay được quy định cụ thể trong từng kế ước nhận nợ và các văn bản liên quan. Hợp đồng vay bảo lãnh bằng bảo lãnh cá nhân của ông Võ Văn Thắng theo hợp đồng bảo lãnh số 01/HĐBL/VPBANK - NASAN ngày 30 tháng 10 năm 2018.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn ngân hàng như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Tăng do đánh giá lại	Số tiền vay đã trả trong năm	Số cuối năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	26.569.686.817	55.312.929.674	125.031.259	(59.389.524.698)	22.618.123.052
Vay ngắn hạn cá nhân		8.350.000.000		(8.350.000.000)	-
Cộng	26.569.686.817	63.662.929.674	125.031.259	(67.739.524.698)	22.618.123.052

15. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Số cuối năm
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	2.513.296.299	1.915.335.878	4.428.632.177
Cộng	2.513.296.299	1.915.335.878	4.428.632.177

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phong Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

16. Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư và phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số đầu năm trước	100.000.000.000	1.179.967.887	22.942.001.533	2.031.353.604	126.153.323.024
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	19.153.358.776	(67.518.290)	19.085.840.486
Trích lập các quỹ	-	1.333.328.412	(2.666.656.824)	-	(1.333.328.412)
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	(5.000.000.000)	-	(5.000.000.000)
Số dư cuối năm trước	100.000.000.000	2.513.296.299	34.428.703.485	1.963.835.314	138.905.835.098
Số dư đầu năm nay	100.000.000.000	2.513.296.299	34.428.703.485	1.963.835.314	138.905.835.098
Tăng vốn từ lợi nhuận (*)	20.999.920.000	-	(20.999.920.000)	-	-
Lợi nhuận trong năm này	-	-	7.604.375.285	7.076.435	7.611.451.720
Trích lập các quỹ (**)	-	1.915.335.878	(3.830.671.756)	-	(1.915.335.878)
Số dư cuối năm này	120.999.920.000	4.428.632.177	17.202.487.014	1.970.911.749	144.601.950.940

(*) Theo nghị quyết số 09/2018/CTP/NQ-HĐQT ngày 09 tháng 01 năm 2018 thông qua việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức, tổng giá trị dự kiến phát hành 1.000.000 cổ phiếu, kết quả phát hành thực tế là 999.998 cổ phiếu.

- Theo nghị quyết số 79/2018/CTP/NQ-HĐQT ngày 29 tháng 08 năm 2018 thông qua việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức, tổng giá trị dự kiến phát hành 1.099.999 cổ phiếu, kết quả phát hành thực tế là 1.099.994 cổ phiếu.

(**) Theo nghị quyết số 54B/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 23 tháng 6 năm 2018 thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2017, cụ thể:

Trích lập các quỹ	Tỷ lệ/LNST	Số tiền
Quỹ đầu tư phát triển	10%	1.915.335.878
Quỹ khen thưởng	5%	957.667.939
Quỹ phúc lợi	5%	957.667.939
Tổng	20%	3.830.671.756

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**Cổ phiếu**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.099.992	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12.099.992	10.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	12.099.992	10.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.099.992	10.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	12.099.992	10.000.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

17. Các khoản mục ngoài bảng Cân đối kế toán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngoại tệ các loại (USD)	303,64	1.407,36

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu	184.985.151.511	224.578.514.522
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	11.796.105.181	14.643.193.854
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	173.189.046.330	209.935.320.668
Các khoản giảm trừ doanh thu	1.080.000.000	-
<i>Hàng bán bị trả lại</i>	1.080.000.000	-
Cộng	<u>183.905.151.511</u>	<u>224.578.514.522</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	17.738.250.297	15.794.922.970
Giá vốn của thành phẩm đã bán	151.683.022.739	181.354.017.562
Các khoản chi phí ngừng sản xuất theo mùa vụ	288.693.333	736.339.941
Cộng	<u>169.709.966.369</u>	<u>197.885.280.473</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	19.813.463	12.779.424
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	52.529.529	76.347.667
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	12.579.642
Cộng	<u>72.342.992</u>	<u>101.706.733</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	1.391.597.321	1.433.538.176
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh	279.210.164	193.573.111
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	125.031.259	-
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	155.792.578	-
Cộng	<u>1.951.631.322</u>	<u>1.627.111.287</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	-	143.164.500
Chi phí vật liệu, bao bì	270.403.710	25.820.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	771.437.084	1.007.279.330
Các chi phí khác	43.791.247	383.462.415
Cộng	<u>1.085.632.041</u>	<u>1.559.726.245</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.738.315.696	1.486.279.483
Chi phí vật liệu quản lý	265.826.294	205.340.660
Chi phí khấu hao tài sản cố định	470.400.000	57.083.333
Thuế, phí và lệ phí	23.310.235	8.958.975
Chi phí dịch vụ mua ngoài	428.790.347	290.238.565
Các chi phí khác	174.055.927	220.063.032
Cộng	<u>3.100.698.499</u>	<u>2.267.964.048</u>

7. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lỗi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư	178.486.136	-
Phạt thuế, chậm nộp BHXH	11.436.174	-
Phạt do vi phạm hợp đồng	-	878.392.662
Các chi phí khác	21.722.698	35.088.568
Cộng	<u>211.645.008</u>	<u>913.481.230</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	<u>Năm nay</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	7.918.384.057
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	265.179.358
- Các khoản điều chỉnh tăng	265.179.358
<i>Các chi phí không hợp lệ</i>	<i>21.722.698</i>
<i>Tài sản có nguyên giá trên 1,6 tỷ</i>	<i>142.500.000</i>
<i>Chi phí để thuê được đất Quảng Trị</i>	<i>86.026.532</i>
<i>Lãi đánh giá khoản mục có gốc ngoại tệ cuối năm</i>	<i>3.493.954</i>
<i>Phạt thuế, chậm nộp bảo hiểm</i>	<i>11.436.174</i>
- Các khoản điều chỉnh giảm	-
Thu nhập chịu thuế	8.183.563.415
Lãi lỗ phát sinh trong hợp nhất	(285.947.688)
Lỗ các năm trước được chuyển	(223.729.212)
Thu nhập tính thuế	<u>7.673.886.515</u>
<i>Trong đó</i>	
<i>Thu nhập chịu thuế công ty mẹ</i>	<i>7.673.886.515</i>
<i>Thu nhập chịu thuế công ty con</i>	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp công ty mẹ	10%
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp công ty con	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	767.388.652
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm	(383.694.326)
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	<u>383.694.326</u>
<i>Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước</i>	<i>-</i>
Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	<u>383.694.326</u>

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	7.604.375.285	19.153.358.776
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	(760.437.529)	(1.915.335.878)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	6.843.937.756	17.238.022.898
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	12.099.992	12.099.992
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>566</u>	<u>1.425</u>

(*) Chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu năm nay đã loại trừ số trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi ước tính bằng 10% lợi nhuận sau thuế TNDN 2018.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	158.603.034.187	153.550.686.637
Chi phí nhân công	2.702.560.881	2.329.267.855
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.523.801.993	3.053.571.940
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.601.703.093	2.642.357.897
Chi phí khác	237.065.569	571.629.227
Cộng	<u>166.668.165.723</u>	<u>162.147.513.556</u>

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

1. Giao dịch không bằng tiền

Trong năm công ty phát sinh các giao dịch không bằng tiền như sau:

	<u>Năm nay</u>
Bù trừ tiền thuế GTGT phải nộp tháng 03/2018	63.956.264
Bù trừ tiền phạt vi phạm hành chính theo QĐ thanh tra thuế	29.385.379
Bù trừ tiền truy thu thuế TNDN theo QĐ thanh tra thuế ngày 23/11/2017	100.492.456
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	20.999.920.000
Tăng vay do đánh giá lại chênh lệch tỷ giá cuối kỳ	125.031.259

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính.

2. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan với Doanh nghiệp bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

A, Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban lãnh đạo, kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

	<u>Năm nay</u>
Tạm ứng	3.000.000.000
Thu lại tạm ứng	14.700.000.000

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Tại ngày kết thúc năm kế toán công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt được thuyết minh chi tiết tại thuyết minh số V.4.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu nhập của Ban lãnh đạo	308.419.914	253.082.181

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHỮ

Địa chỉ: Bản Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

B, Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Doanh nghiệp bao gồm: các công ty con, các công ty liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở Doanh nghiệp và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ, các doanh nghiệp do các nhân viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết của Doanh nghiệp và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

Các bên liên quan khác với Doanh nghiệp gồm:

Bên liên quan khác

Công ty Cổ phần cà phê Avina

Mối quan hệ

Cổ đông lớn

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các nghiệp vụ chính phát sinh trong năm giữa Công ty với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tiền góp vốn vào Công ty Cổ phần cà phê Avina	3.800.000.000	-

Tại ngày kết thúc năm kế toán, Công nợ với các bên liên quan khác được thuyết minh chi tiết tại thuyết minh số V.4; V.8.

3. Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban lãnh đạo chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

A, Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Doanh nghiệp có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng và cho vay.

Phải thu khách hàng

Để quản lý nợ phải thu khách hàng, Ban lãnh đạo đã ban hành qui chế bán hàng với các qui định chặt chẽ về các đối tượng mua hàng, định mức bán hàng, hạn mức nợ và thời hạn nợ một cách cụ thể. Ngoài ra, nhân viên phòng kế toán thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Các đối tượng nợ lâu ngày hoặc khó thu hồi, đơn vị đều có phương án trích lập dự phòng kịp thời.

Khoản phải thu khách hàng của Doanh nghiệp liên quan đến nhiều đơn vị hoạt động trong các lĩnh vực và các khu vực địa lý khác nhau nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là không cao.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Doanh nghiệp được gửi tại các ngân hàng trong nước. Ban lãnh đạo không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này.

Các khoản cho vay

Doanh nghiệp cho các cá nhân có uy tín và khả năng thanh toán tốt nên rủi ro tín dụng đối với các khoản cho vay là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phồng Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

B, Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Doanh nghiệp gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Doanh nghiệp chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Doanh nghiệp quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (không bao gồm lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Trên 5 năm</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối năm				
Vay và nợ	22.618.123.052	-	-	22.618.123.052
Phải trả người bán	32.253.239.437	-	-	32.253.239.437
Các khoản phải trả khác	44.856.003	-	-	44.856.003
Cộng	54.916.218.492	-	-	54.916.218.492
Số đầu năm				
Vay và nợ	26.569.686.817	-	-	26.569.686.817
Phải trả người bán	313.093.040	-	-	313.093.040
Các khoản phải trả khác	51.719.615	-	-	51.719.615
Cộng	26.934.499.472	-	-	26.934.499.472

Trình bày đánh giá về rủi ro thanh khoản.

Ban lãnh đạo cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn trong vòng 12 tháng có thể được gia hạn với các bên cho vay hiện tại.

C, Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Doanh nghiệp gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá chứng khoán và rủi ro giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Doanh nghiệp quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Rủi ro lãi suất của Doanh nghiệp chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi có kỳ hạn, các khoản cho vay và các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Doanh nghiệp quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

Rủi ro về giá hàng hóa

Doanh nghiệp có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa/nguyên vật liệu. Doanh nghiệp quản lý rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

4. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	197.377.613	5.285.630.363	197.377.613	5.285.630.363
Phải thu khách hàng	-	2.780.000.000	-	2.780.000.000
Các khoản phải thu khác	151.463.387	12.285.475.092	151.463.387	12.285.475.092
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	10.344.207.422	6.700.000.000	10.344.207.422	6.700.000.000
Cộng	10.693.048.422	27.051.105.455	10.693.048.422	27.051.105.455
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	22.618.123.052	26.569.686.817	22.618.123.052	26.569.686.817
Phải trả người bán	32.253.239.437	313.093.040	32.253.239.437	313.093.040
Các khoản phải trả khác	44.856.003	51.719.615	44.856.003	51.719.615
Cộng	54.916.218.492	26.934.499.472	54.916.218.492	26.934.499.472

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Doanh nghiệp sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc năm tài chính kế toán. Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết nhưng có giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố tại ngày kết thúc năm tài chính kế toán thì giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố.
- Giá trị hợp lý của các khoản cho vay, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác dài hạn, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ THƯƠNG PHÚ

Địa chỉ: Bàn Kiến Xương, Xã Phông Lái, Huyện Thuận Châu, Tỉnh Sơn La, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

đáo hạn chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán và không có giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố được ước tính bằng cách chiết khấu dòng tiền với lãi suất áp dụng cho các khoản nợ có đặc điểm và thời gian đáo hạn còn lại tương tự.

Doanh nghiệp chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết và không có giá giao dịch của 3 công ty chứng khoán công bố. Tuy nhiên, Ban lãnh đạo đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.

5. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh được lấy theo Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC.

Một số chỉ tiêu đầu năm trên Báo cáo kết quả Kinh doanh đã được Công ty điều chỉnh lại như sau:

	Mã số	Số liệu theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm trước	Số liệu điều chỉnh lại	Số liệu sau điều chỉnh
Báo cáo kết quả kinh doanh				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	1.915	(490)	1.425

Lập ngày 28 tháng 3 năm 2019

Người lập biểu

Phạm Thái Hà

Kế toán trưởng

Phạm Thái Hà

Tổng Giám đốc



Nguyễn Hữu Ái