

**CÔNG TY CỔ PHẦN
MÍA ĐƯỜNG SƠN LA**

Báo cáo tài chính đã kiểm toán
cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2018



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN	4 - 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	6 - 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	9 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	11 - 33

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG SƠN LA

Địa chỉ: Km 34 quốc lộ 6 Sơn La- Hà Nội, Thị trấn Hát Lót, Huyện Mai Sơn, Tỉnh Sơn La

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính từ ngày 01/07/2017 đến ngày 30/06/2018 đã được kiểm toán.

THÔNG TIN CHUNG

Công ty cổ phần Mía đường Sơn La tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước được chuyển đổi thành công ty cổ phần theo Quyết định số 2761/QĐ-UBND ngày 26/11/2007 của Ủy ban nhân dân tỉnh Sơn La. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5500155321 ngày 20/02/2008 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La cấp. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi về ngành nghề kinh doanh, vốn điều lệ của Công ty cũng đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La chuẩn y tại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi từ lần thứ nhất đến lần thứ tám ngày 28/05/2018.

Hoạt động chính của Công ty bao gồm:

- Sản xuất, chế biến và kinh doanh đường mía, mật ri và các sản phẩm sau đường;
- Kinh doanh xăng dầu;
- Kinh doanh phân bón, phân đạm, thuốc trừ sâu, mía giống, xỉ tro.

Công ty có trụ sở tại Km 34 quốc lộ 6 Sơn La- Hà Nội, Thị trấn Hát Lót, Huyện Mai Sơn, Tỉnh Sơn La.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong năm và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| - Ông Đặng Việt Anh | Chủ tịch |
| - Ông Trần Ngọc Hiếu | Phó Chủ tịch |
| - Bà Trần Thị Nhi | Thành viên |
| - Ông Thái Văn Hùng | Thành viên |
| - Ông Nguyễn Trường Chinh | Thành viên |
| - Ông Nguyễn Thắng | Thành viên |

Bổ nhiệm ngày 23/9/2017

Miễn nhiệm ngày 11/9/2017

BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành hoạt động của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- | | |
|----------------------|---------------|
| - Ông Trần Ngọc Hiếu | Tổng Giám đốc |
|----------------------|---------------|

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này là Ông Đặng Việt Anh - Chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị.

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong năm và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- | | | |
|------------------------|----------------------|----------------------------------|
| - Bà Nguyễn Thị Thủy | Trưởng Ban Kiểm soát | |
| - Ông Nguyễn Minh Hùng | Thành viên | <i>Miễn nhiệm ngày 11/9/2017</i> |
| - Ông Đặng Tuấn Thắng | Thành viên | <i>Miễn nhiệm ngày 15/8/2017</i> |
| - Ông Nguyễn Văn Tài | Thành viên | <i>Bổ nhiệm ngày 23/9/2017</i> |
| - Ông Nguyễn Văn Đãi | Thành viên | <i>Bổ nhiệm ngày 23/9/2017</i> |

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Kiểm toán BDO đã kiểm toán Báo cáo tài chính cho kỳ tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2018 của Công ty.

SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ

Ban Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 30 tháng 06 năm 2018 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính và đảm bảo Báo cáo tài chính đã phản ánh một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty và nhận thấy không có vấn đề bất thường xảy ra có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của doanh nghiệp.

Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc Công ty cần phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các 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;
- 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;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan. Ban Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho các tài sản và đã thực hiện các biện pháp phù hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính kèm theo.

Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính đã được kiểm toán (đính kèm) đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày. *ml*

Sơn La, ngày 10 tháng 09 năm 2018

Thay mặt Ban Giám đốc



Tổng Giám đốc
Trần Ngọc Hiếu

Số: 248 /2018/BCKT-BDO

Hà Nội, ngày 10 tháng 09 năm 2018

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Mía đường Sơn La
cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30/06/2018

**Kính gửi: CỎ ĐÔNG, HỘI ĐÔNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG SƠN LA**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Mía đường Sơn La, được lập ngày 10 tháng 09 năm 2018 từ trang 06 đến trang 33, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động 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 Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Mía đường Sơn La tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Vấn đề khác

Số liệu so sánh là số liệu từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính từ 01/07/2016 đến ngày 30/06/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam theo báo cáo kiểm toán số 707/2017/BCKT-BCTC/CPA VIETNAM phát hành ngày 08/09/2017 với ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần.



Bùi Văn Vương - Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán 0780-2018-038-1

Nguyễn Tuấn Anh - Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán 1906-2018-038-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		775.304.783.819	539.713.543.794
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	696.847.076	22.645.337.844
1. Tiền	111		696.847.076	5.945.337.844
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	16.700.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		326.255.251.594	299.135.192.190
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	170.520.386.499	124.518.629.081
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	45.371.136.515	89.849.869.046
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	9.400.000.000	9.400.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	112.475.717.769	87.004.974.728
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(11.511.989.189)	(11.870.766.072)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	232.485.407
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	436.569.942.078	212.323.723.758
1. Hàng tồn kho	141		437.241.372.604	212.995.154.284
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(671.430.526)	(671.430.526)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		11.782.743.071	5.609.290.002
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8	25.932.873	435.374.665
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		11.559.552.976	5.173.915.337
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	197.257.222	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		630.232.232.304	374.955.923.162
II. Tài sản cố định	220		564.637.488.858	359.535.682.494
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	563.324.039.093	358.544.732.729
Nguyên giá	222		767.536.708.134	532.027.558.317
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(204.212.669.041)	(173.482.825.588)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	1.313.449.765	990.949.765
Nguyên giá	228		1.924.631.834	1.555.631.834
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(611.182.069)	(564.682.069)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		63.334.076.780	12.323.405.215
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	63.334.076.780	12.323.405.215
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.260.666.666	3.096.835.453
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	2.260.666.666	2.958.145.453
2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	138.690.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.405.537.016.123	914.669.466.956

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		927.346.782.806	494.269.955.860
I. Nợ ngắn hạn	310		665.864.961.213	324.244.196.252
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	220.071.254.116	36.897.674.406
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	72.354.715.769	26.461.491.501
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	70.992.906	788.701.453
4. Phải trả người lao động	314		5.393.924.437	1.128.493.158
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	851.766.335	2.170.390.084
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	1.060.291.593	1.349.274.328
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	363.903.734.669	251.705.361.282
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.158.281.388	3.742.810.040
II. Nợ dài hạn	330		261.481.821.593	170.025.759.608
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17	261.481.821.593	170.025.759.608
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		478.190.233.317	420.399.511.096
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	478.190.233.317	420.399.511.096
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		97.919.450.000	81.599.830.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		97.919.450.000	81.599.830.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		3.998.638.028	3.998.638.028
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		45.607.779.802	41.607.779.802
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		6.800.000.000	6.800.000.000
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		323.864.365.487	286.393.263.266
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		207.929.974.266	123.319.416.755
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		115.934.391.221	163.073.846.511
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.405.537.016.123	914.669.466.956

Lập ngày 10 tháng 09 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thu Hồng

Nguyễn Thị Khương

Trần Ngọc Hiếu



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính từ ngày 01/07/2017 đến ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	600.729.880.701	537.568.786.821
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	3.002.500	257.523.810
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		600.726.878.201	537.311.263.011
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	443.203.717.672	340.729.215.758
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		157.523.160.529	196.582.047.253
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	17.221.969.434	7.518.552.865
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	36.296.401.521	15.808.469.054
Trong đó: chi phí lãi vay	23		35.690.326.404	15.808.469.054
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	4.227.596.559	2.601.909.208
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	19.884.731.857	21.908.676.278
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		114.336.400.026	163.781.545.578
11. Thu nhập khác	31	VI.8	4.592.398.454	3.436.525.420
12. Chi phí khác	32	VI.9	2.994.407.259	3.568.927.066
13. Lợi nhuận khác	40		1.597.991.195	(132.401.646)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		115.934.391.221	163.649.143.932
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		-	575.297.421
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		115.934.391.221	163.073.846.511
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	13.531	20.142

Lập ngày 10 tháng 09 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Nguyễn Thu Hồng

Nguyễn Thị Khương

Trần Ngọc Hiếu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính từ ngày 01/07/2017 đến ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		115.934.391.221	163.649.143.932
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		39.014.719.163	29.127.025.340
- Các khoản dự phòng	03		939.648	3.400.916.004
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(14.429.941.124)	(9.351.596.930)
- Chi phí lãi vay	06		35.690.326.404	15.808.469.054
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		176.210.435.312	202.633.957.400
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(70.909.626.359)	(145.126.949.364)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(224.107.528.320)	(156.482.660.839)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		190.854.901.219	23.649.727.302
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.106.920.579	(2.686.246.153)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(36.131.047.472)	(15.808.469.054)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(421.363.985)	(312.594.436)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		16.282.000	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(10.600.810.652)	(7.938.569.680)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		26.018.162.323	(102.071.804.824)
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		(219.981.341.715)	(239.275.171.363)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		98.181.818	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	3.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		17.221.969.434	7.518.552.865
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(202.661.190.463)	(228.756.618.498)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính từ ngày 01/07/2017 đến ngày 30/06/2018

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết 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		-	
1. Tiền thu từ đi vay	33		754.721.859.125	421.462.713.117
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(551.067.423.753)	(72.501.974.997)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(48.959.898.000)	(20.400.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		154.694.537.372	328.560.738.120
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(21.948.490.768)	(2.267.685.202)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	22.645.337.844	24.913.023.046
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	696.847.076	22.645.337.844

Lập ngày 10 tháng 09 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thu Hồng

Nguyễn Thị Khương

Trần Ngọc Hiếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính từ ngày 01/07/2017 đến ngày 30/06/2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Mía đường Sơn La tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước được chuyển đổi thành công ty cổ phần theo Quyết định số 2761/QĐ-UBND ngày 26/11/2007 của Ủy ban nhân dân tỉnh Sơn La. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5500155321 ngày 20/02/2008 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La cấp. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi về ngành nghề kinh doanh, vốn điều lệ của Công ty cũng đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La chuẩn y tại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi từ lần thứ nhất đến lần thứ tám ngày 28/05/2018.

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Sản xuất chế biến;
- Kinh doanh thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính:

- Sản xuất, chế biến và kinh doanh đường mía, mật rỉ và các sản phẩm sau đường;
- Kinh doanh xăng dầu;
- Kinh doanh phân bón, phân đạm, thuốc trừ sâu, mía giống, xi tro.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động của Công ty là khoảng thời gian từ khi mua nguyên vật liệu tham gia vào quy trình sản xuất đến khi chuyển đổi thành tiền hoặc tài sản dễ chuyển đổi thành tiền, thường không quá 12 tháng.

5. Nhân viên

Tổng số cán bộ nhân viên của Công ty tại ngày 30/06/2018 là 276 người (tại ngày 30/06/2017 là 289 người).

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Thông tin so sánh được trình bày theo số liệu từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính từ 01/07/2016 đến ngày 30/06/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Kỳ kế toán năm:** Kỳ kế toán năm của công ty bắt đầu từ ngày 01/07 năm trước đến ngày 30/06 năm sau.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

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 ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 và thông tư 53/2016/TT - BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư 200.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Ban Giám đốc đảm bảo đã lập và trình bày báo cáo tài chính tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. 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 không kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo. Việc xác định các khoản tương đương tiền đảm bảo theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ”.

2. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- **Phải thu khách hàng:** Gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua, bán.
- **Phải thu khác:** Gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán (như: phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia; các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; các khoản phải thu về cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...).

Theo dõi khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải thu ngắn hạn, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải thu dài hạn.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi

- Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.
- Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên (thời gian quá hạn được xác định căn cứ vào hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên) được trích lập dự phòng theo tỷ lệ như sau:

Thời gian quá hạn**Tỷ lệ trích lập dự phòng**

Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30%
Từ 1 năm đến dưới 2 năm	50%
Từ 2 năm đến dưới 3 năm	70%
Từ 3 năm trở lên	100%

- Các khoản phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn: Trích lập dự phòng trên cơ sở dự kiến mức tổn thất không thu hồi được.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3. 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. Việc xác định được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 02 - "Hàng tồn kho", cụ thể: 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 tại địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

4. Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định**a) Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình****Tài sản cố định hữu hình (TSCĐ HH)**

TSCĐ HH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ HH là toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có TSCĐ tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Việc xác định nguyên giá TSCĐ HH đối với từng loại phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 về tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu (chi phí nâng cấp, cải tạo, duy tu, sửa chữa...) được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ HH vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ HH được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Bảng cân đối kế toán và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

TSCĐ HH được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng ước tính như sau:

Nhóm TSCĐ**Số năm**

Nhà cửa, vật kiến trúc

06-50 năm

Máy móc thiết bị

06-15 năm

Phương tiện vận tải

06-15 năm

Thiết bị quản lý

03-08 năm

Trong năm, Công ty thực hiện đánh giá lại và thay đổi thời gian khấu hao của một số tài sản thuộc nhóm "Nhà cửa, vật kiến trúc" và "Máy móc thiết bị". Thời gian khấu hao sau khi thay đổi vẫn nằm trong khung thời gian trích khấu hao quy định tại thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013. Việc thay đổi thời gian khấu hao dẫn đến chi phí khấu hao trong năm ít hơn số tiền là 6.674.650.271 đồng so với việc khấu hao theo thời gian cũ.

Tài sản cố định vô hình (TSCĐ VH)

TSCĐ VH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là TSCĐ VH khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng. Quyền sử dụng đất không thời hạn không phải trích khấu hao.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Chương trình phần mềm

Nguyên giá TSCĐ của các chương trình phần mềm được xác định là toàn bộ các chi phí thực tế mà Công ty đã bỏ ra để có các chương trình phần mềm trong trường hợp chương trình phần mềm là một bộ phận có thể tách rời với phần cứng có liên quan, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn theo quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ. Chương trình phần mềm được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian ước tính hữu dụng.

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ được Công ty thực hiện theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013, thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 và Thông tư 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 của Bộ tài chính.

5. Nguyên tắc kế toán thuế

a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Công ty đang được miễn thuế Thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chế biến nông sản theo quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ tài chính.

b) Các loại thuế khác

Các loại thuế khác được 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 các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

Chi phí trả trước ngắn hạn tại thời điểm kết thúc kỳ tài chính là chi phí sửa chữa, bảo dưỡng được phân bổ vào kết quả sản xuất kinh doanh trong vòng 12 tháng. Chi phí trả trước dài hạn tại thời điểm kết thúc kỳ tài chính bao gồm chi phí sửa chữa tài sản cố định; công cụ, vật tư xuất dùng có giá trị lớn, được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong thời gian 24 tháng.

7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

- **Phải trả người bán:** Gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản.

- **Phải trả khác:** Gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ (như: phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; phải trả do bên thứ ba chi hộ; phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***Theo dõi các khoản phải trả***

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay***Ghi nhận chi phí đi vay***

Chi phí đi vay gồm chi phí lãi vay và chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay (như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn...).

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh (trừ các trường hợp vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay").

Chi phí đi vay được vốn hóa

Chi phí đi vay phát sinh từ khoản vay riêng có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) sau khi đã trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Chi phí đi vay được vốn hóa khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Việc vốn hóa các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ tài chính trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng, bao gồm các khoản: tiền điện, nước... Chi phí phải trả tại ngày kết thúc năm tài chính là khoản trích trước chi phí quản lý thu mua mía.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu***a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần***

Vốn góp của chủ sở hữu: Phản ánh số thực tế đã đầu tư của các cổ đông góp vốn.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu, chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

b) Nguyên tắc ghi nhận quỹ đầu tư phát triển.

Quỹ đầu tư phát triển: Được sử dụng cho việc đầu tư mở rộng các hoạt động kinh doanh trong tương lai như đầu tư vốn vào các doanh nghiệp khác, mua sắm TSCĐ, XDCB, nghiên cứu và phát triển, đào tạo và cải thiện môi trường làm việc.

Trong kỳ tài chính, công ty trích lập quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận sau thuế căn cứ vào Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 23/09/2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**c) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối**

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế TNDN và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận chưa phân phối được theo dõi chi tiết theo kết quả hoạt động kinh doanh của từng năm tài chính (năm trước, năm nay), đồng thời theo dõi chi tiết theo từng nội dung phân chia lợi nhuận (trích lập các quỹ, bổ sung Vốn đầu tư của chủ sở hữu, chia cổ tức, lợi nhuận cho các cổ đông, cho các nhà đầu tư).

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu***Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

Doanh thu bán đường, mật rỉ, xăng dầu, phân bón... được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn những rủi ro và lợi ích về quyền sở hữu hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận khi có các yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu hồi các khoản tiền bán hàng hoặc có khả năng bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: Lãi tiền gửi, tiền cho vay, lãi trả chậm tiền hàng.

Lãi tiền gửi, lãi cho vay, lãi trả chậm tiền hàng: Được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ, trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

12. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, hàng tồn kho hao hụt, mất mát...

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán trong năm.

13. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.

Chi phí tài chính bao gồm: các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

14. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng: Là các khoản 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.

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí bán hàng trong năm.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: Là các chi phí quản lý chung, gồm chi phí 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, thuê 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...).

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**15. 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 và số dư với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở Thuyết minh số VII.2

16. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác**Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm: Chi phí đầu tư XDCB, mua sắm, sửa chữa lớn TSCĐ phát sinh (TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình); chi phí cải tạo, nâng cấp TSCĐ.

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**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	126.627.062	713.444.850
Tiền gửi ngân hàng	570.220.014	5.231.892.994
Cộng	696.847.076	5.945.337.844
Các khoản tương đương tiền	-	16.700.000.000
Cộng tiền và các khoản tương đương tiền	696.847.076	22.645.337.844

2. Phải thu khách hàng**2.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Thái Hằng Hà Tiên	65.690.670.411	-
Công ty TNHH Kim Hà Việt	897.362.794	46.735.223.699
Công ty CP Vương Quốc Việt	-	29.740.000.000
Công ty TNHH An Hà	47.101.742.265	31.475.000.000
Công ty TNHH Nam Phương Hà Tiên	47.718.429.873	13.067.166.667
Các khách hàng còn lại	9.112.181.156	3.501.238.715
Cộng	170.520.386.499	124.518.629.081

3. Trả trước cho người bán**3.1 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH thương mại, dịch vụ, công nghệ môi trường bách khoa	7.580.485.000	-
GLOBAL CANESUGAR SERVICER PRIVATE LIMITED - INDIA	-	14.129.277.200
Công ty TNHH TMDVKT Vũ Lê	-	8.677.183.900
ULK INDUSTRIES LTD	135.696.690	13.779.363.500
Công ty CP cơ điện và XL Hùng Vương	12.253.446.921	15.542.152.950
Công ty TNHH Vĩnh Trị	6.963.752.001	6.963.752.001
Các nhà cung cấp còn lại	18.437.755.903	30.758.139.495
Cộng	45.371.136.515	89.849.869.046

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4. Phải thu về cho vay**

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Cho vay ngắn hạn						
Công ty Xi măng Bắc Kạn	3.000.000.000	3.000.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-
Công ty CP nhựa Trường Thịnh	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Công ty CP Xây dựng cầu đường 19	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
Cộng	9.400.000.000	9.400.000.000	-	9.400.000.000	9.400.000.000	-

5. Phải thu khác**5.1 Phải thu khác ngắn hạn**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu đầu tư vùng nguyên liệu	111.172.186.998	21.279.189	85.119.070.317	380.056.072
Phải thu tiền hàng của cửa hàng xăng dầu	891.384.082	-	1.508.538.053	-
Tạm ứng	411.066.750	-	228.072.739	-
Phải thu khác	1.079.939	-	149.293.619	-
Cộng	112.475.717.769	21.279.189	87.004.974.728	380.056.072

6. Nợ xấu**6.1 Các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán, hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi**

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
Các khoản phải thu, cho vay ngắn hạn						
Công ty CP Xi măng Bắc Kạn	3.000.000.000	3.000.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-
Công ty CP XD Cầu đường 19	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
Công ty CP nhựa Trường Thịnh	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Công ty TNHH TM Bình Anh	1.400.000.000	1.400.000.000	-	1.400.000.000	1.400.000.000	-
Công ty TNHH TM Bình Anh	392.550.000	392.550.000	-	392.550.000	392.550.000	-
Phải thu đầu tư vùng nguyên liệu	26.171.003	21.279.189	4.891.814	385.905.253	380.056.072	5.849.181
Trần Thị Lưu	176.000.000	176.000.000	-	176.000.000	176.000.000	-
Công ty CP TM&DV Sơn Nam	40.000.000	40.000.000	-	40.000.000	40.000.000	-
Công ty TNHH Thương mại Ngọc Quỳnh	62.160.000	62.160.000	-	62.160.000	62.160.000	-
Công ty TNHH Thương mại -XNK Thiết bị Vật tư MKC	20.000.000	20.000.000	-	20.000.000	20.000.000	-
Cộng	11.516.881.003	11.511.989.189	4.891.814	11.876.615.253	11.870.766.072	5.849.181

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**7. Hàng tồn kho**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Nguyên liệu, vật liệu	25.315.427.048	671.430.526	20.911.906.177	671.430.526
Công cụ, dụng cụ	13.627.694	-	-	-
Thành phẩm	411.416.018.439	-	191.443.900.261	-
Hàng hóa	496.299.423	-	639.347.846	-
Cộng	437.241.372.604	671.430.526	212.995.154.284	671.430.526

Chi tiết tình hình tăng, giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	Năm nay	Năm trước
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho đầu năm	671.430.526	
Cộng: Dự phòng trích lập trong năm	-	671.430.526
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong năm	-	-
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho cuối năm	671.430.526	671.430.526

8. Chi phí trả trước**8.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

-Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng
Cộng

	Số cuối năm	Số đầu năm
-Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng	25.932.873	435.374.665
Cộng	25.932.873	435.374.665

8.2 Chi phí trả trước dài hạn

-Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng
Cộng

	Số cuối năm	Số đầu năm
-Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng	2.260.666.666	2.958.145.453
Cộng	2.260.666.666	2.958.145.453

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG SON LA

Địa chỉ: Km 34 quốc lộ 6 Sơn La- Hà Nội, Thị trấn Hát Lót, Huyện Mai Sơn, Tỉnh Sơn La

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ chính từ ngày 01/7/2017 đến ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
NGUYÊN GIÁ						
Số đầu kỳ	113.024.833.003	412.020.837.907	4.994.474.521	1.534.685.613	452.727.273	532.027.558.317
Mua sắm mới	-	219.401.246.296	339.500.000	-	-	219.740.746.296
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	32.132.188.449	-	-	-	-	32.132.188.449
Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	(1.349.157.102)	(14.736.659.811)	(277.968.015)	-	-	(16.363.784.928)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	143.807.864.350	616.685.424.392	5.056.006.506	1.534.685.613	452.727.273	767.536.708.134
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số đầu kỳ	54.604.108.371	115.262.199.618	2.370.018.045	1.106.369.684	140.129.870	173.482.825.588
Khấu hao trong kỳ	6.227.156.006	32.144.538.542	465.287.434	66.561.856	64.675.325	38.968.219.163
Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	(1.349.157.102)	(6.611.250.593)	(277.968.015)	-	-	(8.238.375.710)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	59.482.107.275	140.795.487.567	2.557.337.464	1.172.931.540	204.805.195	204.212.669.041
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số đầu kỳ	58.420.724.632	296.758.638.289	2.624.456.476	428.315.929	312.597.403	358.544.732.729
Số cuối kỳ	84.325.757.075	475.889.936.825	2.498.669.042	361.754.073	247.922.078	563.324.039.093

Trong đó:

Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng: 106.353.019.461 đồng

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ đã dùng thế chấp, cầm cố, đảm bảo khoản vay: 503.895.419.644 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm tin học</i>	<i>Tổng cộng</i>
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu năm	990.949.765	564.682.069	1.555.631.834
Mua trong năm	-	279.000.000	279.000.000
Tăng khác	90.000.000	-	90.000.000
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số cuối năm	1.080.949.765	843.682.069	1.924.631.834
HAO MÒN LUYỄN KẾ			
Số đầu năm	-	564.682.069	564.682.069
Khấu hao trong năm	-	46.500.000	46.500.000
Tăng khác	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số cuối năm	-	611.182.069	611.182.069
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu năm	990.949.765	-	990.949.765
Số cuối năm	1.080.949.765	232.500.000	1.313.449.765

Trong đó:

Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 564.682.069 đồng.

11. Tài sản dở dang dài hạn**11.1 Xây dựng cơ bản dở dang**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Dự án nâng cấp dây chuyền 2016	-	8.595.739.641
Dự án 2017	55.748.623.620	1.342.299.029
Dự án khác	7.585.453.160	2.385.366.545
Cộng	63.334.076.780	12.323.405.215

12. Phải trả người bán**12.1 Phải trả người bán ngắn hạn**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>
Phải trả các hộ nông dân trồng mía	109.716.244.786	109.716.244.786	95.591.050	95.591.050
Công ty CP Công nghiệp Hiệp Thành	4.963.540.035	4.963.540.035	4.963.540.035	4.963.540.035
Công ty CP Công nông nghiệp Tiến Nông	20.446.521.250	20.446.521.250	4.109.502.750	4.109.502.750
Chi nhánh Công ty CP Tổng công ty Sông Gianh tại Từ Liêm	-	-	3.620.655.000	3.620.655.000
Chi nhánh Công ty CP Tổng công ty Sông Gianh tại Bắc Ninh	16.291.833.000	16.291.833.000	-	-
Công ty TNHH MTV NN Tô Hiệu	14.596.929.238	14.596.929.238	-	-
Các nhà cung cấp còn lại	54.056.185.807	54.056.185.807	24.108.385.571	24.108.385.571
Cộng	220.071.254.116	220.071.254.116	36.897.674.406	36.897.674.406

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**13. Người mua trả tiền trước****13.1 Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Thái Liên	11.839.760.000	6.273.446.000
Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Ngũ Cốc	10.028.928.397	17.500.000.000
Công ty CP Mía đường Kon Tum	50.445.600.000	-
Các khách hàng còn lại	40.427.372	2.688.045.501
Cộng	72.354.715.769	26.461.491.501

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**14.1 Thuế phải nộp**

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế giá trị gia tăng bán hàng nội địa	-	14.566.553.098	14.564.283.991	2.269.107
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	252.519.238	252.519.238	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	29.213.329	29.213.329	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	262.702.985	158.661.000	421.363.985	-
Thuế thu nhập cá nhân	80.490.986	2.616.992.878	2.628.760.065	68.723.799
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	445.307.482	445.000.001	890.307.483	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	200.000	-	200.000	-
Cộng	788.701.453	18.068.939.544	18.786.648.091	70.992.906

14.2 Thuế phải thu

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Các loại thuế khác	-	2.230.509.906	2.427.767.128	197.257.222
Cộng	-	2.230.509.906	2.427.767.128	197.257.222

15. Chi phí phải trả**15.1 Chi phí phải trả ngắn hạn**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Trích trước chi phí lãi vay	-	440.721.068
Chi phí phải trả quản lý thu mua mía	851.766.335	1.729.669.016
Cộng	851.766.335	2.170.390.084

16. Phải trả khác**16.1 Phải trả ngắn hạn khác**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản thừa chờ giải quyết	-	902.547.605
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	403.200.269	-
Kinh phí công đoàn	227.978.312	176.266.210
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	87.918.210	151.260.632
Phải trả, phải nộp khác	341.194.802	119.199.881
Cộng	1.060.291.593	1.349.274.328

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

17. Vay và nợ thuê tài chính

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	251.705.361.282	251.705.361.282	586.241.359.125	521.092.985.738	316.853.734.669	316.853.734.669
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Sơn La	236.105.361.282	236.105.361.282	515.041.359.125	458.292.985.738	292.853.734.669	292.853.734.669
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sơn La	15.600.000.000	15.600.000.000	71.200.000.000	62.800.000.000	24.000.000.000	24.000.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-	77.024.438.015	29.974.438.015	47.050.000.000	47.050.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Sơn La	-	-	77.024.438.015	29.974.438.015	47.050.000.000	47.050.000.000
Vay dài hạn	170.025.759.608	170.025.759.608	168.480.500.000	77.024.438.015	261.481.821.593	261.481.821.593
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Sơn La	170.025.759.608	170.025.759.608	168.480.500.000	77.024.438.015	261.481.821.593	261.481.821.593
Cộng	421.731.120.890	421.731.120.890	831.746.297.140	628.091.861.768	625.385.556.262	625.385.556.262

17.1 Chi tiết các khoản vay ngân hàng ngắn hạn

Khoản vay	Hạn mức cho vay	Thời hạn & lãi suất	Mục đích vay	Số dư vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sơn La					
Hợp đồng cấp tín dụng số 900006.16.785.2456994.TD	50 tỷ đồng	Tối đa 06 tháng cho từng lần nhận nợ; Lãi suất được quy định cụ thể trên từng giấy nhận nợ.	Bổ sung vốn lưu động phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh.	24.000.000.000	Tiền ký quỹ tại MB, hợp đồng tiền gửi, thẻ tiết kiệm, giấy tờ có giá do MB phát hành; tài sản hình thành từ vốn vay của MB.

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG SƠN LA

Địa chỉ: Km 34 quốc lộ 6 Sơn La- Hà Nội, Thị trấn Hát Lót, Huyện Mai Sơn, Tỉnh Sơn La

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ chính từ ngày 01/07/2017 đến ngày 31/12/2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Khoản vay	Hạn mức cho vay	Thời hạn & lãi suất	Mục đích vay	Số dư vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam					
- Chi nhánh Sơn La					
Hợp đồng tín dụng số 05.29/2017-HĐTDHM/NHCT190-CTCPMIADUONGSONLA ngày 25/06/2017	300 tỷ đồng bao gồm cả dư nợ theo hợp đồng tín dụng số: - 02.29/HĐTDHM/NHCT190-CTCPMIADUONGSONLA; - 04.28/2016-HĐTDHM/NHCT190-CTCPMIADUONGSONLA.	Tối đa không quá 12 tháng cho từng lần nhận nợ; Lãi suất được quy định cụ thể trên từng giấy nhận nợ.	Đầu tư vùng nguyên liệu sản xuất mía.	14.507.500.000	- Hợp đồng thế chấp động sản số 04.29/2013/HĐTC-ĐS ngày 20/11/2013; - Hợp đồng thế chấp động sản số 04.29/2013A/HĐTC-ĐS ngày 20/11/2013; - Toàn bộ tài sản hình thành trong tương lai từ dự án Đầu tư nâng cấp thiết bị và sản xuất đường tinh luyện tại nhà máy đường Sơn La và và dự án Đầu tư nâng công suất dây chuyền chế biến đường ổn định (giai đoạn 2016-2018); - Hợp đồng thế chấp động sản số 11A.29.2017/HĐTSDS ngày 18/5/2017; - Hợp đồng thế chấp động sản số 11A.29.2017/HĐTSDS ngày 18/5/2017; - Thế chấp hàng hóa luân chuyển, quyền đòi nợ phát sinh từ các HĐKT do NHCT tài trợ vốn.
Hợp đồng tín dụng số 06.29/2017-HĐTDHM/NHCT190-CTCPMIADUONGSONLA ngày 25/06/2017	300 tỷ đồng bao gồm cả dư nợ theo hợp đồng tín dụng số: - 02.29/HĐTDHM/NHCT190-CTCPMIADUONGSONLA; - 04.28/2016-HĐTDHM/NHCT190-CTCPMIADUONGSONLA.	Tối đa không quá 06 tháng cho từng lần nhận nợ; Lãi suất được quy định cụ thể trên từng giấy nhận nợ.	Bổ sung vốn lưu động phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh.	278.346.234.638	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

17.2. Chi tiết các khoản vay ngân hàng dài hạn

Khoản vay		Hạn mức cho vay	Thời hạn và lãi suất	Mục đích vay	Số dư vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sơn La						
Hợp đồng tính dụng số 22.17/2015- HĐTDDA/NHCT190-CTCPMDSL	96 tỷ đồng		- 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, ngày đáo hạn 31/12/2020. - Lãi suất thả nổi	Thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của dự án Đầu tư nâng cấp thiết bị ổn định công suất ép 2.500 TMN và sản xuất đường tinh luyện tại nhà máy đường Sơn La	37.931.821.593	Thế chấp toàn bộ tài sản hình thành trong tương lai của dự án.
Hợp đồng tính dụng số 03.28/2016- HĐTDDA/NHCT190-CTCPMIADUONGSL	120 tỷ đồng		- 96 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, ngày đáo hạn 25/11/2021. - Lãi suất thả nổi	Thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của dự án Đầu tư nâng công suất dây chuyền chế biến đường ổn định công suất 4.000TMN (giai đoạn 2016-2018)- Giai đoạn 1 (2016-2017) đạt công suất 3.000TMN.	101.000.000.000	- Máy móc thiết bị, dây chuyền sản xuất theo HĐTC số 04.29/2013/HĐTC-ĐS; QSD đất số 1597834, nhà xưởng, văn phòng làm việc và các tài sản gắn liền với đất theo HĐTC số 04.29A/2013/HĐTC-BĐS. - Toàn bộ tài sản hình thành trong dự án Đầu tư nâng cấp thiết bị ổn định công suất ép 2.500TMN và sản xuất đường tinh luyện tại nhà máy đường Sơn La và dự án Đầu tư nâng công suất dây chuyền chế biến đường ổn định công suất 4.000TMN (giai đoạn 2016-2018) - Giai đoạn 1 (2016-2017) đạt công suất 3.000TMN. - Thế chấp hàng hoá luân chuyển, quyền đòi nợ phát sinh từ các HĐKT do NHCT tài trợ vốn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Khoản vay	Hạn mức cho vay	Thời hạn và lãi suất	Mục đích vay	Số dư vay	Tài sản đảm bảo
Hợp đồng tín dụng số 11.29/2017- HĐCVDADT/NHCT190-CTCPMDSL	177 tỷ đồng	- 81 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, ngày đáo hạn 31/12/2020. - Lãi suất thả nổi	Thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của dự án Đầu tư nâng công suất dây chuyền chế biến đường ổn định công suất 5.000 TMN- Giai đoạn 2 (2017- 2018).	169.600.000.000	- Hợp đồng thế chấp tài sản số 04.29/2013/HĐTC-ĐS và các văn bản sửa đổi bổ sung; - Hợp đồng thế chấp bất động sản số 04.29/2013/HĐTC-BĐS và các văn bản sửa đổi bổ sung. - Toàn bộ tài sản hình thành trong dự án Đầu tư nâng cấp thiết bị và sản xuất đường tinh luyện tại nhà máy đường Sơn La, dự án Đầu tư nâng công suất dây chuyền chế biến đường ổn định (giai đoạn 2016-2018) - Giai đoạn 1 (2016-2017) đạt công suất 3.000TMN và Giai đoạn 2 (2017-2018) đạt công suất 5.000TMN. - Thẻ chấp hàng hoá luân chuyển, quyền đòi nợ phát sinh từ các HĐKT do NHCT tài trợ vốn. - Hợp đồng thế chấp động sản số 11A.29/2017/HĐTCĐS và các văn bản sửa đổi bổ sung. - Hợp đồng thế chấp bất động sản số 11B.29/2017/HĐTCĐS và các văn bản sửa đổi bổ sung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

18. Vốn chủ sở hữu

18.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	68.000.000.000	3.998.638.028	36.607.779.802	6.800.000.000	153.719.416.755	269.125.834.585
Tăng vốn trong năm trước	13.599.830.000	-	-	-	-	13.599.830.000
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	163.073.846.511	163.073.846.511
Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-
Chi trả cổ tức cho các cổ đông	-	-	-	-	(20.400.000.000)	(20.400.000.000)
Phân phối các quỹ	-	-	5.000.000.000	-	(10.000.000.000)	(5.000.000.000)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm trước/đầu năm nay	81.599.830.000	3.998.638.028	41.607.779.802	6.800.000.000	286.393.263.266	420.399.511.096
Tăng vốn trong kỳ (*)	16.319.620.000	-	-	-	-	16.319.620.000
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	115.934.391.221	115.934.391.221
Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Chi trả cổ tức cho các cổ đông (*)	-	-	-	-	(65.279.864.000)	(65.279.864.000)
Phân phối các quỹ (*)	-	-	4.000.000.000	-	(13.000.000.000)	(9.000.000.000)
Giảm khác (**)	-	-	-	-	(183.425.000)	(183.425.000)
Số dư cuối năm nay	97.919.450.000	3.998.638.028	45.607.779.802	6.800.000.000	323.864.365.487	478.190.233.317

(*): Trong năm, Công ty thực hiện phân phối các quỹ và chia cổ tức cho các cổ đông theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 ngày 23 tháng 9 năm 2017. Theo đó, Công ty chia cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 60% vốn điều lệ và chia cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 20% vốn điều lệ.

(**): Tiền thuế truy thu theo Quyết định số 1137/QĐ-CT ngày 03/11/2017 của đoàn kiểm tra thuế cho kỳ kiểm tra từ 01/01/2015 đến 30/06/2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**18.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Bà Trần Thị Thái	26.860.600.000	22.383.793.367
Công ty TNHH Thái Liên	14.688.000.000	12.239.974.500
Cán bộ Công nhân viên và Cổ đông khác	56.370.850.000	46.976.062.133
Cộng	97.919.450.000	81.599.830.000

Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận.

	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	81.599.830.000	68.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	16.319.620.000	13.599.830.000
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	97.919.450.000	81.599.830.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	65.279.864.000	20.400.000.000

<i>Cổ phiếu</i>	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	9.791.945	8.159.983
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	9.791.945	8.159.983
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	9.791.945	8.159.983
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.791.945	8.159.983
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	9.791.945	8.159.983
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000 VND	

19. Các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán***Nợ khó đòi đã xử lý***

Chi tiết các khoản nợ khó đòi đã xử lý trong 10 năm như sau:

Nội dung	Số nợ (VND)	Năm xóa nợ	Nguyên nhân xóa nợ
Xử lý các khoản nợ phải thu đầu tư vùng nguyên liệu tồn từ năm 2007 đến 2013	359.716.531	2018	Nợ không có khả năng thu hồi.

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 và cung cấp dịch vụ	Năm nay	Năm trước
Doanh thu sản phẩm đường, mật ri	507.898.826.640	466.943.780.941
Doanh thu sản phẩm vi sinh, phân bón ủ men	5.235.170.000	7.045.416.772
Doanh thu xăng dầu	20.331.888.306	17.260.669.313
Doanh thu phân bón, thuốc trừ sâu, mía giống, xi tro	65.525.832.428	45.467.370.076
Doanh thu khác	1.738.163.327	851.549.719
Cộng	600.729.880.701	537.568.786.821
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Năm nay	Năm trước
Giảm giá hàng bán	3.002.500	257.523.810
Cộng	3.002.500	257.523.810

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Giá vốn hàng bán	Năm nay	Năm trước
Giá vốn sản phẩm đường, mật ri	358.011.237.326	277.908.016.610
Giá vốn sản phẩm vi sinh, phân bón ủ men	3.708.071.250	5.759.348.774
Giá vốn xăng dầu	19.533.387.300	16.311.705.836
Giá vốn phân bón, thuốc trừ sâu, mía giống, xi tro	60.643.118.399	40.643.414.247
Giá vốn khác	1.307.903.397	106.730.291
Cộng	443.203.717.672	340.729.215.758
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	312.304.156	667.879.493
Lãi chuyển nhượng cổ phần	-	300.000.000
Lãi cho vay đầu tư vùng nguyên liệu	4.985.200.105	3.292.539.130
Lãi bán hàng trả chậm	11.924.465.173	3.258.134.242
Cộng	17.221.969.434	7.518.552.865
5. Chi phí tài chính	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	35.690.326.404	15.808.469.054
Lãi chậm trả tiền hàng	177.377.409	-
Lãi ứng trước tiền hàng	428.697.708	-
Cộng	36.296.401.521	15.808.469.054
6. Chi phí bán hàng	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	676.351.768	409.110.480
Chi phí vật liệu, bao bì	33.891.950	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	101.299.296	75.974.472
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.059.507.935	1.784.051.992
Chi phí bằng tiền khác	356.545.610	332.772.264
Cộng	4.227.596.559	2.601.909.208
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên quản lý	12.290.818.112	10.596.276.489
Chi phí vật liệu quản lý	335.070.724	450.014.021
Chi phí đồ dùng văn phòng	87.713.092	199.283.273
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.309.162.869	1.794.740.726
Thuế, phí và lệ phí	854.496.965	849.251.831
Chi phí dự phòng	939.648	1.229.485.478
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.429.978.078	2.475.565.270
Chi phí bằng tiền khác	1.576.552.369	4.314.059.190
Cộng	19.884.731.857	21.908.676.278
8. Thu nhập khác	Năm nay	Năm trước
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định, vật tư tồn kho	4.576.581.297	3.400.058.182
Các khoản khác	15.817.157	36.467.238
Cộng	4.592.398.454	3.436.525.420

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**9. Chi phí khác**

	Năm nay	Năm trước
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý nhượng bán TSCĐ	2.792.028.310	3.568.927.066
Các khoản bị phạt	166.793.772	-
Các khoản khác	35.585.177	-
Cộng	2.994.407.259	3.568.927.066

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	509.404.242.193	395.116.850.080
Chi phí nhân công	35.380.647.076	25.113.414.384
Chi phí công cụ, dụng cụ	87.713.092	219.083.273
Chi phí khấu hao TSCĐ	39.014.719.163	29.127.025.340
Chi phí dự phòng	939.648	1.229.485.478
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.045.150.680	14.623.055.351
Chi phí khác bằng tiền	13.708.021.656	4.646.831.454
Cộng	607.641.433.508	470.075.745.360

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	115.934.391.221	163.073.846.511
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:	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty	115.934.391.221	163.073.846.511
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi trong kỳ (*)	-	9.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (**)	8.567.974	7.649.524
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	13.531	20.142

(*) Công ty chưa xác định số tiền trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế năm nay; Số liệu trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm trước đã được điều chỉnh theo số liệu thực trích.

(**) Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được xác định như sau:

	Năm nay	Năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân đầu kỳ	8.159.983	6.800.000
Số lượng cổ phiếu phát hành thêm lưu hành bình quân trong kỳ	407.991	849.524
Trừ: Số lượng cổ phiếu quỹ mua lại bình quân trong kỳ	-	-
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	8.567.974	7.649.524

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN**1. Các giao dịch không bằng tiền**

	Năm nay
Vay ngân hàng trả thẳng cho nhà cung cấp, vay trả lương cho CBCNV	295.640.316.296
Cộng	295.640.316.296

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**VIII NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. Các sự kiện phát sinh sau kỳ kế toán**

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong các kỳ sau ngày kết thúc niên độ kế toán.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các bên được xem là các bên liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát phía bên kia hoặc tạo ra ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong các quyết định về tài chính và kinh doanh. Các bên có liên quan là các doanh nghiệp kể cả công ty mẹ, công ty con, 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. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là

2.1 Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

Thù lao trả cho các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát của Công ty phát sinh trong năm, chi tiết như sau:

	Năm nay	Năm trước
Thu nhập của HĐQT, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc	1.167.958.333	1.181.537.296

2.2 Các bên liên quan khác

Danh sách các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH Kim Hà Việt	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty cổ phần Đường Kon Tum	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty cổ phần Mía đường Tuy Hòa	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt	Công ty có cùng thành viên quản lý chủ chốt
Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên	Bà Đặng Thu Hằng - Tổng Giám đốc Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên là chị gái ông Đặng Việt Anh - Chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần Mía đường Sơn La.
Công ty TNHH Thái Liên	Cổ đông góp vốn

Giao dịch với các bên liên quan này trong kỳ như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Kim Hà Việt		
Bán hàng	12.376.304.765	66.070.704.480
Lãi trả chậm tiền hàng	1.816.361.443	240.224.166
Công ty cổ phần Đường Kon Tum		
Bán hàng	83.869.904.746	-
Lãi trả chậm tiền hàng	233.332.602	-
Công ty cổ phần Mía đường Tuy Hòa		
Bán hàng	2.324.426.364	-
Thuê nhân công	71.916.240	-
Công ty TNHH Thái Liên		
Bán hàng	72.009.018.951	64.273.034.000
Lãi trả chậm tiền hàng	61.830.000	-
Lãi ứng trước tiền hàng	373.629.653	-

CÔNG TY CỔ PHẦN MÍA ĐƯỜNG SƠN LA

Địa chỉ: Km 34 quốc lộ 6 Sơn La- Hà Nội,

Thị trấn Hát Lót, Huyện Mai Sơn, Tỉnh Sơn La

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính

kết thúc ngày 30/06/2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt**

Bán hàng	-	129.967.938.104
----------	---	-----------------

Lãi trả chậm tiền hàng	1.112.138.219	815.633.790
------------------------	---------------	-------------

Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên

Bán hàng	55.771.617.141	37.142.857.132
----------	----------------	----------------

Lãi trả chậm tiền hàng	2.065.587.171	240.600.000
------------------------	---------------	-------------

Tại ngày kết thúc năm tài chính, số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
--	--------------------	-------------------

Nợ phải thu**Công ty TNHH Kim Hà Việt**

Phải thu khách hàng	897.362.794	46.735.223.699
---------------------	-------------	----------------

Công ty cổ phần Đường Kon Tum

Phải thu khách hàng	1.628.000.000	-
---------------------	---------------	---

Công ty cổ phần đầu tư Vương Quốc Việt

Phải thu khách hàng	-	29.740.000.000
---------------------	---	----------------

Công ty cổ phần Mía đường Tuy Hoà

Phải thu khách hàng	3.581.869.000	1.025.000.000
---------------------	---------------	---------------

Công ty TNHH MTV Nam Phương Hà Tiên

Phải thu khách hàng	47.718.429.873	13.067.166.667
---------------------	----------------	----------------

Cộng	53.825.661.667	90.567.390.366
-------------	-----------------------	-----------------------

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
--	--------------------	-------------------

Nợ phải trả**Công ty TNHH Thái Liên**

Người mua trả tiền trước	11.839.760.000	6.273.446.000
--------------------------	----------------	---------------

Công ty cổ phần Mía đường Tuy Hoà

Phải trả khác	130.910.536	37.337.341
---------------	-------------	------------

Công ty cổ phần Đường Kon Tum

Người mua trả tiền trước	50.445.600.000	-
--------------------------	----------------	---

Cộng	62.416.270.536	6.310.783.341
-------------	-----------------------	----------------------

3. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh được trình bày theo số liệu từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính từ 01/07/2016 đến ngày 30/06/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam. Trong đó, chỉ tiêu : "Lãi cơ bản trên cổ phiếu" đã được tính toán và trình bày lại, chi tiết như sau:

	<u>Mã số</u>	<u>Số liệu BCTC đã kiểm toán năm trước</u>	<u>Các điều chỉnh</u>	<u>Số liệu sau điều chỉnh</u>
Báo cáo KQ HĐKD				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	21.318	(1.176)	20.142

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Giải thích lý do:

Báo cáo tài chính năm trước đã được kiểm toán chưa trừ số tiền trích quỹ khen thưởng, phúc lợi vào lợi nhuận sau thuế khi xác định lãi cơ bản trên cổ phiếu, lý do tại thời điểm lập báo cáo, Đại hội đồng cổ đông Công ty chưa xác định số quỹ khen thưởng, phúc lợi phải trích. Số liệu sau điều chỉnh là số liệu đã được tính lại căn cứ vào số quỹ khen thưởng, phúc lợi đã thực trích trong năm theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 23/09/2017.

Lập ngày 10 tháng 09 năm 2018

Người lập biểu



Nguyễn Thu Hồng

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Khương

Tổng Giám đốc



Trần Ngọc Hiếu

