

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN*Quý 1/2017**Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017*

ĐVT : VND

TÀI SẢN		code	Mã số	Thuyết minh	31/03/2017	01/01/2017
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		761.788.546.423	715.883.326.333
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền		110	V.1	496.020.281.312	452.400.487.143
1.	Tiền		111		31.020.281.312	57.400.487.143
2.	Các khoản tương đương tiền		112		465.000.000.000	395.000.000.000
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		120	V.9a	-	-
1.	Đầu tư ngắn hạn	14	121		-	-
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn		130		135.976.610.175	127.617.896.861
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	04	131	V.2	112.854.120.311	108.180.324.921
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	04	132		22.352.372.180	18.694.609.648
3.	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	04	136	V.3a	3.813.254.978	3.907.812.432
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	03	137		(3.043.137.294)	(3.253.387.294)
5.	Tài sản thiếu chờ xử lý	04	139		-	88.537.154
IV.	Hàng tồn kho		140	V.4	123.399.967.298	131.737.077.633
1.	Hàng tồn kho	05	141		136.285.640.198	149.735.147.409
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	03	149		(12.885.672.900)	(17.998.069.776)
V.	Tài sản ngắn hạn khác		150		6.391.687.638	4.127.864.696
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	13	151	V.5a	1.459.141.124	990.053.834
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	04	152		4.386.693.747	2.651.033.688
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	04	153	V.11	545.852.767	486.777.174
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN		200		121.210.291.486	132.322.611.737
I.	Các khoản phải thu dài hạn		210		2.368.447.356	2.368.447.356
1.	Phải thu dài hạn khác	04	218	V.3b	2.368.447.356	2.368.447.356
II.	Tài sản cố định		220		75.080.909.540	85.829.118.421
1.	Tài sản cố định hữu hình		221	V.6	74.873.558.152	85.586.625.366
-	Nguyên giá	08	222		834.065.250.585	833.943.560.585
-	Giá trị hao mòn lũy kế	02	223		(759.191.692.433)	(748.356.935.219)
2.	Tài sản cố định vô hình		227	V.7	207.351.388	242.493.055
-	Nguyên giá	08	228		1.557.828.875	1.557.828.875
-	Giá trị hao mòn lũy kế	02	229		(1.350.477.487)	(1.315.335.820)
III.	Tài sản dở dang dài hạn		240		590.000.000	590.000.000
1.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	08	242	V.8	590.000.000	590.000.000
IV.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn		250	V.9b	41.807.143.278	41.807.143.278
1.	Đầu tư vào công ty con	07	251		41.807.143.278	41.807.143.278
V.	Tài sản dài hạn khác		260		1.363.791.312	1.727.902.682
1.	Chi phí trả trước dài hạn	13	261	V.5b	1.363.791.312	1.727.902.682
TỔNG CỘNG TÀI SẢN			270		882.998.837.909	848.205.938.070

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 1/2017

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

NGUỒN VỐN			Mã số	Thuyết minh	31/03/2017	01/01/2017
C.	NỢ PHẢI TRẢ		300		172.746.521.276	186.885.655.115
I.	Nợ ngắn hạn		310		170.308.821.276	184.447.955.115
1.	Phải trả người bán	06	311	V.10	14.583.563.125	6.962.498.251
2.	Người mua trả tiền trước	06	312		800.688.863	523.683.686
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		313	V.11	18.339.229.432	14.617.198.916
4.	Phải trả người lao động	06	314		32.181.680.994	45.683.800.680
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	06	315	V.12	9.385.433.298	1.821.879.783
6.	Phải trả ngắn hạn khác	06	319	V.13a	2.966.126.768	1.274.115.306
7.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	09	320	V.15	68.938.953.305	96.750.099.660
8.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	03	321	V.14	16.383.777.288	6.750.560.630
9.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi		322		6.729.368.203	10.064.118.203
II.	Nợ dài hạn		330		2.437.700.000	2.437.700.000
1.	Phải trả dài hạn khác	06	337	V.13b	-	-
2.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	09	338	V.15	2.437.700.000	2.437.700.000
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU		400		710.252.316.633	661.320.282.955
I.	Vốn chủ sở hữu		410	V.16	710.252.316.633	661.320.282.955
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	10	411		442.000.000.000	442.000.000.000
2.	Thặng dư vốn cổ phần	10	412		9.506.484	9.506.484
3.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	11	417		-	-
4.	Quỹ đầu tư phát triển	12	418		57.282.956.318	57.282.956.318
5.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		420		11.949.121.722	11.949.121.722
6.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	01	421		199.010.732.109	150.078.698.431
-	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		421a		2.991.072.234	2.991.072.234
-	LNST chưa phân phối kỳ này		421b		196.019.659.875	147.087.626.197
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN			440		882.998.837.909	848.205.938.070

LẬP BIỂU



Phạm Thị Thu Hằng

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Lê Thị Ngọc Diệp

Lập ngày 24 tháng 04 năm 2017

ĐỒNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Hữu Thọ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 1/2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	QUÍ 1		Lũy kế	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	242.807.296.302	253.372.142.373	242.807.296.302	253.372.142.373
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		242.807.296.302	253.372.142.373	242.807.296.302	253.372.142.373
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	159.315.530.614	179.567.131.162	159.315.530.614	179.567.131.162
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		83.491.765.688	73.805.011.211	83.491.765.688	73.805.011.211
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	5.055.999.328	2.795.100.516	5.055.999.328	2.795.100.516
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	1.186.779.564	2.085.752.367	1.186.779.564	2.085.752.367
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.179.810.835	2.058.064.592	1.179.810.835	6.377.153.997
8. Chi phí bán hàng	24	VI.6a	15.139.040.836	14.837.578.834	15.139.040.836	14.837.578.834
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6b	9.494.542.481	12.484.944.638	9.494.542.481	12.484.944.638
10. Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh	30		62.727.402.135	47.191.835.888	62.727.402.135	47.191.835.888
11. Thu nhập khác	31	VI.7	4.971.780	120.500.000	4.971.780	120.500.000
12. Chi phí khác	32	VI.8	1.228.985.454	3.012.968.840	1.228.985.454	3.012.968.840
13. Lợi nhuận khác	40		(1.224.013.674)	(2.892.468.840)	(1.224.013.674)	(2.892.468.840)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		61.503.388.461	44.299.367.048	61.503.388.461	44.299.367.048
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9	12.571.354.783	9.449.674.659	12.571.354.783	9.449.674.659
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		48.932.033.678	34.849.692.389	48.932.033.678	34.849.692.389

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Lập ngày 24 tháng 04 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Thu Hằng



Lê Thị Ngọc Diệp



Nguyễn Hữu Thọ

LUU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1/2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT, KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	61.503.388.461	44.299.367.048
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định	02	10.869.898.881	24.314.182.576
- Các khoản dự phòng	03	4.310.569.782	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	1.778.907	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.982.147.880)	(2.727.068.986)
- Chi phí lãi vay	06	1.179.810.835	2.058.064.592
3. Lợi nhuận kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	72.883.298.986	67.944.545.230
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(9.718.667.834)	138.973.648
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	13.449.507.211	20.705.095.186
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	5.192.725.792	(20.235.733.477)
- Tăng giảm chi phí trả trước	12	(104.975.920)	5.188.381.453
- Tiền lãi vay đã trả	13	(1.225.148.849)	(2.131.894.381)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(10.332.876.703)	(17.561.878.131)
- Tiền thu từ các khoản khác	15		7.366.791.778
- Tiền chi cho các khoản khác	16	(3.334.750.000)	(3.921.700.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh	20	66.809.112.683	57.492.581.306
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản khác	21	(121.690.000)	(2.143.839.342)
2. Thu từ thanh lý nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán các công cụ nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	4.756.189.548	2.727.068.986
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	4.634.499.548	583.229.644
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	22.998.548.025	106.398.778.743
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(50.809.694.380)	(87.846.504.220)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(12.320.000)	(27.235.600)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(27.823.466.355)	18.525.038.923
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	43.620.145.876	76.600.849.873
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	452.400.487.143	287.554.503.541
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(351.707)	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	496.020.281.312	364.155.353.414

Lập ngày 24 tháng 04 năm 2017

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Phạm Thị Thu Hằng

Lê Thị Ngọc Diệp



ĐỒNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Hữu Thọ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Hóa chất Cơ bản Miền Nam là doanh nghiệp cổ phần được chuyển đổi từ Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Cơ bản Miền Nam theo Quyết định số 248/QĐ-HCVN ngày 28 tháng 07 năm 2013 của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam về việc chuyển Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Cơ bản Miền Nam thành Công ty Cổ phần Hóa chất Cơ bản Miền Nam.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0301446260 đăng ký lần đầu ngày 24 tháng 09 năm 2003 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp và đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 05/02/2016.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 22 đường Lý Tự Trọng, phường Bến Nghé, quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ của Công ty là 442.000.000.000 VND.

Công ty có đầu tư vốn vào công ty con sau:

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
1	Công ty Cổ phần phốt pho Việt Nam	KCN Tăng Loong, Bảo Thắng, Lào Cai

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
1	Nhà máy Hóa chất Biên Hòa	Đường 5, KCN Biên Hòa 1, Đồng Nai
2	Nhà máy Hóa chất Tân Bình 2	Đường 5, KCN Biên Hòa 1, Đồng Nai
3	Nhà máy Hóa chất Đồng Nai	Đường 1, KCN Biên Hòa 1, Đồng Nai
4	Mỏ Bauxit Bảo Lộc	Số 62 Lý Thường Kiệt, Bảo Lộc, Lâm Đồng
5	Chi nhánh Tân Bình	Số 46/6 Phan Huy Ích, Tân Bình, TP.HCM
6	Văn phòng Công ty	Số 22 Lý Tự Trọng, Quận 1, TP.HCM

2. Lĩnh vực và ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất Hóa chất Cơ bản; Chi tiết: Sản xuất sản phẩm ngành hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh, không sản xuất hóa chất tại thành phố Hồ Chí Minh);
- Sản xuất máy chuyên dụng khác; Chi tiết: sản xuất vật tư, thiết bị ngành hóa chất (không hoạt động tại trụ sở); gia công, chế tạo thiết bị chuyên dùng, đường ống công nghệ và đường ống dùng trong ngành cấp thải nước công nghiệp (không chịu áp lực- trừ tái chế phế thải kim loại, xỉ mạ điện, luyện kim đúc);
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Chi tiết: mua bán, xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị ngành hóa chất;

- Bán buôn kinh doanh khác chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Mua bán vật tư, sản phẩm ngành hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh, không sản xuất hóa chất tại thành phố Hồ Chí Minh); Mua bán nguyên liệu cao su thiên nhiên;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Chi tiết: Lắp đặt thiết bị chuyên dùng, đường ống công nghiệp và đường ống dùng trong ngành cấp nước thải nước công nghiệp (không chịu áp lực- trừ tái chế phế thải kim loại, xi mạ điện, luyện kim đúc);
- Khai thác khoáng sản chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Khai thác và chế biến khoáng sản bauxit (không chế biến tại trụ sở);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng; Chi tiết: Nghiên cứu, thiết kế dây chuyền sản xuất hóa chất; Thiết kế thiết bị sản xuất hóa chất; (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Chế biến các sản phẩm muối ăn dùng trong thực phẩm (không chế biến tại trụ sở);

3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh :

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực: 12 tháng.

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

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán trên máy tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào:

- Tỷ giá giao dịch thực tế;
- Tỷ giá ghi sổ kế toán.

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 tại quỹ, vàng tiền tệ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả

năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, cụ thể:

- Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền mặt, tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

3. Các khoản đầu tư tài chính

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

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của công ty mẹ. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

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

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ gồm các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:
 - Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
 - Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
 - Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản 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.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

5.1. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

5.2. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

5.3. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

6. Nguyên tắc ghi nhận và các khoản khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng, theo hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.

- | | |
|----------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 – 25 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 06 – 12 năm |
| - Phương tiện vận tải | 06 – 10 năm |
| - Thiết bị dụng cụ quản lý | 03 – 08 năm |

Tài sản cố định vô hình

- | | |
|--|-------------|
| - Phần mềm máy kế toán và các vô hình khác | 03 – 10 năm |
|--|-------------|

7. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Đối với giá trị lợi thế kinh doanh của Công ty phát sinh quá trình cổ phần hóa được phân bổ theo qui định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp

lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

- (a) Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);
- (b) Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- (c) Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:
 - Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
 - Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
 - Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

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

Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

9. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

11. 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, 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 phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Trường hợp số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó.

Trường hợp số dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp đã lập lớn hơn chi phí thực tế phát sinh thì số chênh lệch được hoàn nhập ghi vào thu nhập khác.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh được phản ánh là dự phòng phải trả.

Khi lập dự phòng phải trả, Công ty ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp, riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hoá ghi nhận vào chi phí bán hàng, khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp ghi nhận vào chi phí sản xuất chung.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

13.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm Thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà Công ty được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này; và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

13.2. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá hối đoái khác nhau. Chênh lệch tỷ giá hối đoái chủ yếu phát sinh trong các trường hợp:

- Thực tế mua bán, trao đổi, thanh toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ trong kỳ (chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện);
- Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính (chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện);
- Chuyển đổi Báo cáo tài chính được lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế:

(a) Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì Công ty ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

(b) Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính: Là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn) theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính;

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ:

(a) Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh: Là tỷ giá khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định theo tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ của từng đối tượng.

(b) Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động là tỷ giá được sử dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, được xác định trên cơ sở lấy tổng giá trị được phản ánh tại bên Nợ tài khoản tiền chia cho số lượng ngoại tệ thực có tại thời điểm thanh toán.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ (tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, nợ phải thu, nợ phải trả không bao gồm các khoản Người mua ứng trước và Ứng trước cho người bán, Doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ

được đánh giá lại theo tỷ giá thực tế (theo các nguyên tắc ghi nhận tỷ giá thực tế) tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

13.3. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

14.1. 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 được 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.

14.2. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

14.3. 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 (2) 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

14.4. Thu nhập khác

Phân ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);

- Thu các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ;
- Thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Các khoản tiền thưởng của khách hàng liên quan đến tiêu thụ hàng hóa, sản phẩm, dịch vụ không tính trong doanh thu (nếu có);
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

15. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Khi bán sản phẩm, hàng hóa kèm thiết bị, phụ tùng thay thế thì giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với 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, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

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

16. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động 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...

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

17. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, 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 hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao 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...)

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

18. 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

18.1. Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho kỳ kế toán hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

19. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

19.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại Văn phòng Công ty và các đơn vị trực thuộc.

19.2. Công cụ tài chính

(a) Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban 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.

Nợ phải trả tài chính

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

(b) Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

19.3. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. 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 nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BCDKT

1 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	31/03/2017	01/01/2017
Tiền mặt	2.223.807.413	1.260.594.710
Tiền gửi ngân hàng	28.796.473.899	56.139.892.433
Các khoản tương đương tiền(*)	465.000.000.000	395.000.000.000
	496.020.281.312	452.400.487.143

(*): các khoản tương đương tiền là khoản tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng tại các Ngân hàng .

2 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG	31/03/2017	01/01/2017
a . Ngắn hạn		
- Chi tiết các khoản phải thu khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng	12.370.412.120	14.533.691.260
CTY TNHH QUỐC TẾ UNILEVER VIỆT NAM	12.370.412.120	14.533.691.260
- Phải thu khách hàng khác	100.483.708.191	93.646.633.661
	112.854.120.311	108.180.324.921

3 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC	31/03/2017	01/01/2017
a . Ngắn hạn		
Phải thu tạm ứng	139.536.110	128.386.125
Ký cược, ký quỹ	145.500.000	140.372.000
BHXXH, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	28.739.965	9.376.045
Phải thu về dự lãi tiền gửi	2.081.763.888	1.855.805.556
Phải thu khác	1.417.715.015	1.773.872.706
	3.813.254.978	3.907.812.432
b . Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ	2.368.447.356	2.368.447.356
	2.368.447.356	2.368.447.356

4 . HÀNG TỒN KHO	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	9.175.218.171	-	4.219.111.013	-
Nguyên liệu, vật liệu	75.233.405.266	(2.871.259.853)	79.996.236.519	(2.855.448.097)
Công cụ, dụng cụ	1.536.069.184	-	1.301.911.292	-
Thành phẩm	50.340.947.577	(10.014.413.047)	64.209.739.410	(15.142.621.679)
Hàng hóa	-	-	8.149.175	-
	136.285.640.198	(12.885.672.900)	149.735.147.409	(17.998.069.776)

5 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC	31/03/2017	01/01/2017
a . Ngắn hạn		
Chi phí bảo hiểm cháy nổ	585.649.255	990.053.834
Chi phí thuê tài sản	873.491.869	-
	1.459.141.124	990.053.834
b . Dài hạn		
Chi phí vật tư , CCDC phân bổ dần	244.055.016	197.856.096
Xúc tác của Nhà máy Hóa chất Tân Bình 2	892.141.822	1.211.632.053
Chi phí SCL phân bổ dần	227.594.474	318.414.533
Cộng	1.363.791.312	1.727.902.682

6 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ dùng trong quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	161.238.953.112	647.864.787.378	18.479.473.197	6.360.346.898	833.943.560.585
Số tăng trong kỳ	2.107.284.112	8.812.480.372	-	74.740.000,00	10.994.504.484
- Mua trong kỳ		46.950.000		74.740.000	121.690.000
- Xây dựng cơ bản					-
- Điều chỉnh	2.107.284.112	8.765.530.372	-	-	10.872.814.484
Số giảm trong kỳ	8.329.080.372	2.107.284.112	-	436.450.000,00	10.872.814.484
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Điều chỉnh	8.329.080.372	2.107.284.112	-	436.450.000	10.872.814.484
Số dư 31/03/2017	155.017.156.852	654.569.983.638	18.479.473.197	5.998.636.898	834.065.250.585
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	143.825.594.736	585.042.270.990	14.517.631.390	4.971.438.103	748.356.935.219
Số tăng trong kỳ	2.140.462.281	8.059.760.588	519.711.591	114.822.754	10.834.757.214
- Khấu hao TSCĐ trong kỳ	2.140.462.281	8.059.760.588	519.711.591	114.822.754	10.834.757.214
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-
Số dư 31/03/2017	145.966.057.017	593.102.031.578	15.037.342.981	5.086.260.857	759.191.692.433
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	17.413.358.376	62.822.516.388	3.961.841.807	1.388.908.795	85.586.625.366
Tại ngày 31/03/2017	9.051.099.835	61.467.952.060	3.442.130.216	912.376.041	74.873.558.152

7 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm HT quản lý	Quyền sử dụng đất	Giấy phép khai thác mỏ	Cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	557.828.875	-	1.000.000.000	1.557.828.875
Số tăng trong kỳ				-
Số giảm trong kỳ				-
Số dư 31/03/2017	557.828.875	-	1.000.000.000	1.557.828.875
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	498.669.153	-	816.666.667	1.315.335.820
Số tăng trong kỳ	10.141.667	-	25.000.000	35.141.667
- Khấu hao TSCĐ trong kỳ	10.141.667		25.000.000	35.141.667
Số giảm trong kỳ				-
Số dư 31/03/2017	508.810.820	-	841.666.667	1.350.477.487
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	59.159.722	-	183.333.333	242.493.055
Tại ngày 31/03/2017	49.018.055	-	158.333.333	207.351.388

8 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN ĐỔ DANG	31/03/2017	01/01/2017
Xây dựng cơ bản dở dang	590.000.000	590.000.000
Dự án di dời Nhà máy tại KCN Biên Hòa	60.000.000	60.000.000
Dự án đầu tư thay thế bình điện phân DD350	530.000.000	530.000.000
Chi phí sửa chữa lớn	-	-
	590.000.000	590.000.000
	-	-
9 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH		
a . Đầu tư tài chính ngắn hạn	31/03/2017	01/01/2017
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-
	-	-
b . Đầu tư tài chính dài hạn		
Đầu tư vào Công ty con		
Tên	Hoạt động kinh doanh chính	
* Công ty Cổ phần Phốt Pho Việt Nam	Sản xuất, kinh doanh phốt pho vàng	
Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ	65,05%	
Quyền biểu quyết của công ty mẹ	65,05%	
	31/03/2017	01/01/2017
Giá gốc	41.807.143.278	41.807.143.278
Dự phòng		
Giá trị hợp lý	41.807.143.278	41.807.143.278

(*) Chi tiết số lượng cổ phiếu và quyền biểu quyết của Công ty mẹ

Công ty cổ phần Phốt Pho Việt Nam	Số lượng	Tỷ lệ biểu quyết
Số lượng cổ phiếu mua ban đầu	1.639.395	65,05%
Số lượng cổ phiếu tăng do được chia cổ tức	2.295.153	
Tổng số lượng CP cuối kỳ	3.934.548	65,05%

10 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN	31/03/2017	01/01/2017
a . Ngắn hạn		
- Chi tiết các khoản phải trả người bán chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải trả	6.868.378.805	2.177.242.650
Công ty cổ phần Phốt pho Việt Nam	6.868.378.805	-
STANDARD CHEMICAL CORPORATION PTE LTD		2.177.242.650
- Phải trả cho đối tượng khác	7.715.184.320	4.785.255.601
	14.583.563.125	6.962.498.251
b . Dài hạn	-	-

11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

ĐVT : đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Số dư đầu năm		Số phải nộp		Số đã nộp		Số dư cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Trong kỳ	Lũy kế kỳ này	Trong kỳ	Lũy kế kỳ này	Phải nộp	Phải thu
I. Từ hoạt động kinh doanh nội địa	14.617.198.916	486.777.174				27.287.017.216	18.339.229.432	545.852.767
1. Thuế GTGT hàng bán nội địa	3.985.130.188	-	30.949.972.139	30.949.972.139	27.287.017.216	27.287.017.216	5.986.080.929	-
2. Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	14.848.988.033	14.848.988.033	12.848.037.292	12.848.037.292	-	-
3. Thuế thu nhập doanh nghiệp	6.841.689.245	-	12.571.354.783	12.571.354.783	10.332.876.703	10.332.876.703	9.080.167.325	-
Trong đó: Số nộp cho phải sinh năm (quý) trước	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Thuế tài nguyên	-	-	140.400	140.400	140.400	140.400	-	-
5. Thuế bảo vệ môi trường	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Thuế nhà đất	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Tiền thuế đất	2.849.042.563	-	268.978.250	268.978.250	39.453.750	39.453.750	3.078.567.063	-
8. Các khoản thuế khác	941.336.920	486.777.174	3.260.110.673	3.260.110.673	4.066.109.071	4.066.109.071	194.414.115	545.852.767
<i>Thuế môn bài</i>	-	-	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	-	-
<i>Thuế TNCN</i>	941.336.920	486.777.174	3.253.110.673	3.253.110.673	4.059.109.071	4.059.109.071	194.414.115	545.852.767
9. Các khoản phải nộp khác	-	-	400.000	400.000	400.000	400.000	-	-
<i>Các khoản phí, lệ phí</i>	-	-	400.000	400.000	400.000	400.000	-	-
II. Từ hoạt động kinh doanh XNK	-	-	2.813.392.746	2.813.392.746	2.813.392.746	2.813.392.746	-	-
1. Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	-	241.782.202	241.782.202	241.782.202	241.782.202	-	-
2. Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	2.571.610.544	2.571.610.544	2.571.610.544	2.571.610.544	-	-
TỔNG CỘNG	14.617.198.916	486.777.174	33.763.364.885	33.763.364.885	30.100.409.962	30.100.409.962	18.339.229.432	545.852.767

12 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a . Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay phải trả	93.898.543	139.236.557
Trích trước chi phí chi phí vận chuyển	8.727.979.835	1.186.460.020
Trích trước tiền thuê tài sản	320.910.523	160.363.636
Trích trước chi phí kiểm toán	154.545.455	154.545.455
Trích trước chi phí khác	88.098.942	181.274.115
	9.385.433.298	1.821.879.783
b . Dài hạn	-	-
13 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a . Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	525.892.272	503.697.646
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	190.566.291	182.565.521
Các khoản nhận ký cược, bảo lãnh	182.512.000	131.367.000
Tài sản thừa chờ xử lý	-	398.305.495
Cổ tức phải trả cổ đông	29.045.000	41.365.000
Phải trả, phải nộp khác	2.038.111.205	16.814.644
	2.966.126.768	1.274.115.306
b . Dài hạn		
Các khoản nhận ký cược, bảo lãnh	-	-
Phải thu khác	-	-
14 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a . Ngắn hạn		
Quỹ dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về môi trường	6.598.269.372	5.384.232.890
Chi phí SCL TSCĐ	5.850.000.000	-
Chi phí thuê đất tại KCN BH phải trả thêm cho Sonadezi	3.935.507.916	1.366.327.740
	16.383.777.288	6.750.560.630
b . Dài hạn	-	-

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Nội dung	Cuối kỳ		Số phát sinh tăng				Số phát sinh giảm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng trong kỳ	Tăng lũy kế	Giảm trong kỳ	Giảm lũy kế	Giảm trong kỳ	Giảm lũy kế	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
1) Vay và nợ thuê ngắn hạn	68.938.953.305	68.938.953.305	22.998.548.025	22.998.548.025	49.763.694.380	50.809.694.380	49.763.694.380	50.809.694.380	96.750.099.660	96.750.099.660
Vay ngắn hạn	66.635.557.286	66.635.557.286	22.998.548.025	22.998.548.025	49.763.694.380	49.763.694.380	49.763.694.380	49.763.694.380	93.400.703.641	93.400.703.641
Ngân hàng TMCP Đầu tư và PT VN - CN TP. HCM	-	-	-	-	21.474.223.280	21.474.223.280	21.474.223.280	21.474.223.280	21.474.223.280	21.474.223.280
Ngân hàng TNHH MTV HSBC VN	14.713.986.100	14.713.986.100	14.713.986.100	14.713.986.100	-	-	-	-	-	-
Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong VN	-	-	-	-	4.473.125.800	4.473.125.800	4.473.125.800	4.473.125.800	4.473.125.800	4.473.125.800
Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN TP. HCM	47.803.234.041	47.803.234.041	8.279.809.950	8.279.809.950	23.816.345.300	23.816.345.300	23.816.345.300	23.816.345.300	63.339.769.391	63.339.769.391
Vay CBCNV	4.118.337.145	4.118.337.145	4.751.975	4.751.975	-	-	-	-	4.113.585.170	4.113.585.170
Nợ dài hạn đến hạn trả	2.303.396.019	2.303.396.019	-	-	-	1.046.000.000	-	1.046.000.000	3.349.396.019	3.349.396.019
Ngân hàng TMCP Đầu tư và PT VN - CN TP. HCM	2.303.396.019	2.303.396.019	-	-	-	1.046.000.000	-	1.046.000.000	3.349.396.019	3.349.396.019
31082 000 443463	1.258.000.000	1.258.000.000	-	-	-	-	-	-	1.258.000.000	1.258.000.000
31082 000 245517	1.045.396.019	1.045.396.019	-	-	1.046.000.000	1.046.000.000	1.046.000.000	1.046.000.000	2.091.396.019	2.091.396.019
2) Vay dài hạn	2.437.700.000	2.437.700.000	-	-	-	-	-	-	2.437.700.000	2.437.700.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và PT VN - CN TP. HCM	2.437.700.000	2.437.700.000	-	-	-	-	-	-	2.437.700.000	2.437.700.000
31082 000 443463	2.437.700.000	2.437.700.000	-	-	-	-	-	-	2.437.700.000	2.437.700.000
Cộng	71.376.653.305	71.376.653.305	22.998.548.025	22.998.548.025	49.763.694.380	50.809.694.380	49.763.694.380	50.809.694.380	99.187.799.660	99.187.799.660

16 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng vốn chủ sở hữu
Số dư đầu năm	442.000.000.000	9.506.484	57.282.956.318	11.949.121.722	150.078.698.431	661.320.282.955
Tăng trong kỳ	-	-	0	-	48.932.033.678	48.932.033.678
- Lợi nhuận trong kỳ					48.932.033.678	48.932.033.678
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	442.000.000.000	9.506.484	57.282.956.318	11.949.121.722	199.010.732.109	710.252.316.633

b . Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Cuối kỳ</u>		<u>Đầu năm</u>	
	<u>Tỷ lệ (%)</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Tỷ lệ</u>	<u>Giá trị</u>
Vốn góp của Nhà nước	65%	287.310.000.000	65%	287.310.000.000
Vốn góp của đối tượng khác	35%	154.690.000.000	35%	154.690.000.000
Cộng	100%	442.000.000.000	100%	442.000.000.000

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	442.000.000.000	442.000.000.000
- Vốn góp tăng trong năm		
- Vốn góp giảm trong năm		
- Vốn góp cuối năm	442.000.000.000	442.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		-

d . Cổ phiếu

	<u>Cuối kỳ</u>	<u>Đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	44.200.000	44.200.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	44.200.000	44.200.000
Cổ phiếu phổ thông	44.200.000	44.200.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	44.200.000	44.200.000
Cổ phiếu phổ thông	44.200.000	44.200.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000	10.000

VI . THUYẾT MINH BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	31/03/2017	31/03/2016
Doanh thu bán thành phẩm	223.457.323.786	223.085.432.148
Doanh thu bán hàng hóa	18.293.663.424	26.261.214.765
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.056.309.092	4.025.495.460
	242.807.296.302	253.372.142.373

2 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

3 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	31/03/2017	31/03/2016
Giá vốn của thành phẩm đã bán	151.235.408.276	154.426.660.284
Giá vốn của hàng hóa đã bán	13.502.287.555	22.156.183.807
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		2.984.287.071
Xử lý hàng tồn kho thừa, thiếu, mất phẩm chất	(309.768.341)	
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(5.112.396.876)	
	159.315.530.614	179.567.131.162

4 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	31/03/2017	31/03/2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.982.147.880	2.727.068.986
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	73.851.448	68.031.530
	5.055.999.328	2.795.100.516

5 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	31/03/2017	31/03/2016
Chi phí lãi vay	1.179.810.835	2.058.064.592
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.189.822	27.687.775
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	1.778.907	
	1.186.779.564	2.085.752.367

6 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	31/03/2017	31/03/2016
a . Chi phí quản lý doanh nghiệp	9.494.542.481	12.484.944.638
Chi phí nhân công	3.597.438.480	3.527.991.640
Khấu hao TSCĐ	80.156.985	334.744.119
Phân bổ chi phí lợi thế doanh nghiệp		4.734.959.584
Chi phí dự phòng	2.569.180.176	
Chi phí thuê văn phòng, kho bãi	475.458.679	750.175.746
Chi phí thuế, phí , lệ phí	22.179.399	422.282.900
Chi phí dịch vụ mua ngoài	874.872.788	874.015.459
Chi phí khác	1.875.255.974	1.840.775.190
b . Chi phí bán hàng	15.139.040.836	14.837.578.834
Chi phí nhân công	433.239.950	753.405.463
Chi phí KHTSCĐ	286.263.556	1.711.350.957
Chi phí vật liệu, bao bì, đóng gói sản phẩm	481.374.214	552.629.912
Chi phí sửa chữa lớn		650.000.000
Chi phí thuê kho bãi & tiền thuê đất	455.161.500	226.788.625
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.002.220.486	8.932.725.504
Chi phí khác	3.480.781.130	2.010.678.373

7 . THU NHẬP KHÁC	31/03/2017	31/03/2016
Thanh lý TSCĐ		95.500.000
Tiền phạt thu được	4.971.780	
Phế liệu		25.000.000
Thu nhập khác		
	4.971.780	120.500.000
8 . CHI PHÍ KHÁC	31/03/2017	31/03/2016
Chi phí khấu hao TSCĐ ngừng hoạt động	1.228.985.454	1.898.177.638
Chi phí đền bù hoa màu		1.039.328.609
Các khoản phạt		136.800
Chi phí thanh lý TSCĐ		75.325.793
	1.228.985.454	3.012.968.840
9 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH	31/03/2017	31/03/2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	61.503.388.461	44.299.367.048
Các khoản điều chỉnh tăng thu nhập	1.353.385.454	2.949.006.247
Điều chỉnh các khoản chi phí không hợp lệ	1.353.385.454	2.949.006.247
Các khoản điều chỉnh giảm thu nhập	-	-
Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	62.856.773.915	47.248.373.295
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	12.571.354.783	9.449.674.659
10 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ	31/03/2017	31/03/2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	46.053.327.419	54.155.588.020
Chi phí nhân công	34.424.893.169	34.136.593.056
Chi phí khấu hao TSCĐ	10.869.898.881	24.314.182.576
Chi phí dịch vụ mua ngoài	46.224.317.274	48.050.740.963
Chi phí khác bằng tiền	23.821.004.072	22.335.102.650
Cộng	161.393.440.815	182.992.207.265

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Lập ngày 24 tháng 04 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC


Phạm Thị Thu Hằng


Lê Thị Ngọc Diệp




Nguyễn Hữu Thọ