CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

GIỤC TƯỢNG - CHÂU THÀNH - KIÊN GIANG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 2 NĂM 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2018

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/06/2018	Ngày 01/01/2018
A . TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**		**255,582,578,606**	**237,500,969,890**
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	**110**	V.01	**7,171,814,580**	**38,905,576,896**
1. Tiền	111		7,171,814,580	38,905,576,896
2. Các khoản tương đương tiền	112			-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	**120**			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	**130**		**98,631,544,206**	**77,841,242,202**
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02a	67,345,807,448	54,831,211,328
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.02b	23,082,460,445	15,356,924,012
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.02c	8,203,276,313	7,653,106,862
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137			-
IV. Hàng tồn kho	**140**	V.03	**139,087,714,443**	**110,981,877,164**
1. Hàng tồn kho	141		139,087,714,443	110,981,877,164
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	**150**		**10,691,505,377**	**9,772,273,628**
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.04a	1,875,753,862	1,782,153,010
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		8,815,751,515	7,990,120,618
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	**200**		**263,907,069,168**	**259,121,636,561**
I. Các khoản phải thu dài hạn	**210**			
II. Tài sản cố định	**220**		**220,875,483,598**	**228,210,441,189**
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.05	196,872,153,977	204,006,104,230
- Nguyên giá	*222*		*303,673,139,317*	*300,255,026,264*
- Giá trị hao mòn luỹ kế (*)	*223*		*(106,800,985,340)*	*(96,248,922,034)*
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.06	24,003,329,621	24,204,336,959
- Nguyên giá	*228*		*25,616,890,276*	*25,616,890,276*
- Giá trị hao mòn luỹ kế (*)	*229*		*(1,613,560,655)*	*(1,412,553,317)*
III. Bất động sản đầu tư	**230**			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	**240**		**34,339,301,460**	**20,870,136,473**
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.07	34,339,301,460	20,870,136,473
V. Đầu tư tài chính dài hạn	**250**		**200,000,000**	**200,000,000**
1. Đầu tư vào công ty con	251			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		200,000,000	200,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	**260**		**8,492,284,110**	**9,841,058,899**
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.04b	8,492,284,110	9,841,058,899
5. Lợi thế thương mại	269			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	**270**		**519,489,647,774**	**496,622,606,451**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2018

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/06/2018	Ngày 01/01/2018
C . NỢ PHẢI TRẢ	**300**		**333,058,383,606**	**302,456,338,738**
I. Nợ ngắn hạn	**310**		**237,394,715,426**	**222,237,485,312**
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.09a	22,315,815,771	34,212,322,299
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.09b	3,998,000	18,136,000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	229,030,197	259,904,513
4. Phải trả người lao động	314		7,053,791,888	10,122,298,493
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		554,925,346	1,699,972,866
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.11	529,909,258	222,007,726
10. Vay và nợ tài chính ngắn hạn	320	V.12	203,338,254,474	174,429,841,040
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3,368,990,492	1,273,002,375
II. Nợ dài hạn	**330**		**95,663,668,180**	**80,218,853,426**
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13	95,160,047,113	79,665,695,861
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		503,621,067	553,157,565
D . VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**		**186,431,264,168**	**194,166,267,713**
I. Vốn chủ sở hữu	**410**	V.14	**186,431,264,168**	**194,166,267,713**
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		107,000,000,000	107,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	*411a*		*107,000,000,000*	*107,000,000,000*
- Cổ phiếu ưu đãi	*411b*			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2,183,241,500	2,183,241,500
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		27,177,480,755	20,527,879,985
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		14,071,674,624	26,915,818,109
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	*421a*		*507,667,408*	*437,212,563*
- LNST chưa phân phối kỳ này	*421b*		*13,564,007,216*	*26,478,605,546*
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		35,998,867,289	37,539,328,119
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	**430**			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	**440**		**519,489,647,774**	**496,622,606,451**

Lập, ngày 12 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Nhâm Thị Tuyết Trang	Nguyễn Tấn Đạt	Trần Quốc Dũng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	**01**	VI.1.1a	**231,471,799,592**	**257,802,849,956**	**497,984,282,373**	**479,362,070,007**
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1.1b	75,717,897	797,087,968	75,717,897	813,334,421
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch v	**10**		**231,396,081,695**	**257,005,761,988**	**497,908,564,476**	**478,548,735,586**
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	210,753,925,480	231,670,996,193	452,959,339,745	439,022,649,193
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	**20**		**20,642,156,215**	**25,334,765,795**	**44,949,224,731**	**39,526,086,393**
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.1.2	924,190,256	302,952,297	1,202,401,861	1,380,074,272
7. Chi phí tài chính	22	VI.03	4,344,401,542	4,911,099,711	7,882,397,832	8,928,210,735
+ Trong đó: chi phí lãi vay	*23*		*3,865,700,505*	*4,735,763,038*	*7,484,021,320*	*7,954,013,885*
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25		6,907,288,986	7,667,309,365	14,508,075,869	13,399,462,291
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		5,778,640,440	5,647,637,049	11,513,950,895	11,121,920,992
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	**30**		**4,536,015,503**	**7,411,671,967**	**12,247,201,996**	**7,456,566,647**
12. Thu nhập khác	31	VI.04	-	2,071,399	-	2,071,399
13. Chi phí khác	32	VI.05	223,446,526	201,513,869	223,655,615	222,801,447
14. Lợi nhuận khác	**40**		**(223,446,526)**	**(199,442,470)**	**(223,655,615)**	**(220,730,048)**
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	**50**		**4,312,568,977**	**7,212,229,497**	**12,023,546,381**	**7,235,836,599**
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.07	49,536,498	-	49,536,498	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(49,536,498)	(49,536,498)	(49,536,498)	(49,536,498)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	**60**		**4,312,568,977**	**7,261,765,995**	**12,023,546,381**	**7,285,373,097**

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		5,711,294,496	10,642,063,202	13,564,007,216	14,080,559,057
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(1,398,725,519)	(3,380,297,207)	(1,540,460,835)	(6,795,185,960)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	**70**		**534**	**995**	**1,268**	**1,455**
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	**71**		**534**	**995**	**1,268**	**1,455**

Lập, ngày 12 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Nhâm Thị Tuyết Trang	Nguyễn Tấn Đạt	Trần Quốc Dũng

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG
M.S.D.N: 1700339752 - C.T.C.P
H. CHÂU THÀNH - T. KIÊN GIANG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm trước	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	**01**		**12,023,546,381**	**7,235,836,599**
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		11,541,615,497	11,542,301,649
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(647,318,180)	-
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		195,711,524	(225,555,650)
- Chi phí lãi vay	06		7,484,021,320	7,954,013,885
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	**08**		**30,597,576,542**	**26,506,596,483**
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(20,332,911,326)	(15,024,867,313)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(28,105,837,279)	27,780,275,150
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(16,955,698,981)	(1,471,145,087)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		1,255,173,937	(1,909,952,558)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(7,599,160,248)	(8,752,145,368)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(100,549,991)	(91,839,943)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		355,000	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(1,683,371,659)	(4,481,695,086)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	**20**		**(42,924,424,005)**	**22,555,226,278**
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(18,002,376,668)	(58,114,784,667)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		120,000,000	136,363,636
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
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		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		10,842,251	66,294,286
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	**30**		**(17,871,534,417)**	**(57,912,126,745)**
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữ	31		-	35,163,241,500
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	
3. Tiền thu từ đi vay	33		529,636,407,356	449,804,917,376
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(484,594,666,100)	(462,970,661,129)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(15,979,545,150)	(14,804,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	**40**		**29,062,196,106**	**7,193,497,747**

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm trước	Năm trước
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	**50**		**(31,733,762,316)**	**(28,163,402,720)**
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	**60**		**38,905,576,896**	**39,896,853,196**
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	**70**		**7,171,814,580**	**11,733,450,476**

Lập, ngày 12 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Nhâm Thị Tuyết Trang	Nguyễn Tấn Đạt	Trần Quốc Dũng

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG
M.S.D.N: 1700339752 - C.T.C.P
H. CHÂU THÀNH - T. KIÊN GIANG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 Năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Kiên Hùng được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1700339752 đăng ký lần đầu ngày 28 tháng 12 năm 2009 và thay đổi lần thứ ba ngày 23 tháng 06 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Kiên Giang cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là:	107,000,000,000	VND
Vốn góp của Công ty tại ngày 30/06/2018:	107,000,000,000	VND

Trụ sở chính của Công ty tại 14A Tân Điền, Giục Tượng, Châu Thành, Kiên Giang

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Nghành nghề kinh doanh

Bán buôn thủy sản; Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Sản xuất nước đá; Nhập khẩu máy móc, thiết bị, vật tư, chất phụ gia, hóa chất hydrogen peroxide, chlorine phục vụ cho chế biến thủy sản; Bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thuỷ sản; Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:

6. Cấu trúc Công ty và các Công ty con

Tổng số các Công ty con:	1	Công ty
- Số lượng các Công ty con được hợp nhất:	*1*	*Công ty*
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất:	-	*Công ty*

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	*Địa chỉ*	*Tỷ lệ kiểm soát*	*Tỷ lệ lợi ích*
Công ty TNHH Thủy Sản AOKI	Số 14a, Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Tỉnh Kiên Giang	51.0%	51.0%

b. Danh sách Chi nhánh trực thuộc

Tên	Địa chỉ
Nhà máy bột cá Kiên Hùng	Tổ 8, Ấp An Bình, Xã Bình An, Huyện Châu Thành, Tỉnh Kiên Giang.
Nhà máy bột cá Biển Xanh	Tổ 22, Ấp Lình Huỳnh, Xã Lình Huỳnh, Huyện Hòn Đất, Tỉnh Kiên Giang

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. 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 đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo nguyên tắc:

- Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá tỷ giá giao dịch thực tế;

- Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ 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 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 nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác…

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;

- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng khoản đầu tư nắm giữ: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo 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.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải 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.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;

- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

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

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn luỹ kế và giá trị còn lại.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Đối với máy móc thiết bị trực tiếp sản xuất được trích khấu hao theo sản lượng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	Số năm khấu hao ước tính
- Nhà cửa vật kiến trúc	18 - 50
- Phương tiện vận tải	06 - 10
- Máy móc thiết bị	07 - 20
- Thiết bị văn phòng	05 - 06
- Cây lâu năm	02 - 08
- Tài sản cố định khác	06 - 20

6. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;

- Thặng dư vốn cổ Phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát ánh loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ piếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. 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 cộng (+) hoặc 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.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận 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.

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời 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 Báo cáo;

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

e. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

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

15. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;

- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

16. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận 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 được tính 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.

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: 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; 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...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác ...

19. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;

- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

20. 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 trong hình thức pháp lý.

21. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua một lần mua

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con và phần sở hữu của công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua phải được loại trừ hoàn toàn, theo nguyên tắc:

- Công ty mẹ phải ghi nhận tài sản, nợ phải trả của công ty con theo giá trị hợp lý tại ngày mua;

- Công ty mẹ phải ghi nhận riêng rẽ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua.

- Công ty mẹ ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý cao hơn giá trị ghi sổ; Ghi nhận tài sản thuế hoãn lại đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý nhỏ hơn giá trị ghi sổ;

Khoản lợi thế thương mại hoặc khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ trong quá trình mua công ty con (nếu có) được ghi nhận đồng thời khi loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con.

b. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu.

Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định và trình bày riêng biệt trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát". Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con. Thu nhập của cổ đông không kiểm soát trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được phản ánh trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát".

Khi xác định giá trị phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cuối kỳ phải loại trừ ảnh hưởng của:

- Cổ tức ưu đãi phải trả;

- Quỹ khen thưởng phúc lợi phải trích lập trong kỳ.

Ngoài những điều trên, lợi ích cổ đông không kiểm soát còn bị ảnh hưởng bởi các giao dịch nội bộ khác.

c. Phương pháp kế toán ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty Con

Nếu sau khi đã kiểm soát công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu (không ghi nhận như lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ). Trong trường hợp này, công ty mẹ không thực hiện việc ghi nhận tài sản thuần của công ty con theo giá trị hợp lý như tại thời điểm kiểm soát công ty con.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất .

d. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

- Loại trừ ảnh hưởng của giao dịch bán hàng tồn kho

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, doanh thu và giá vốn của hàng tiêu thụ trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ toàn bộ. Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch bán hàng đang phản ánh trong giá trị của hàng tồn kho cũng phải được loại trừ hoàn toàn.

- Các khoản vay trong nội bộ

Nếu các đơn vị trong một tập đoàn có quan hệ vay mượn lẫn nhau thì số dư tiền vay trong nội bộ tập đoàn đang phản ánh trong các khoản mục "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn", "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn", khoản mục "Phải thu về cho vay ngắn hạn", "Phải thu về cho vay dài hạn khác" phải được loại trừ toàn bộ. Theo đó, các khoản thu nhập từ cho vay và chi phí đi vay cũng phải loại trừ toàn bộ trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

- Điều chỉnh các khoản mục nội bộ khác

Số dư các khoản mục phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong nội bộ tập đoàn, như phải thu, phải trả, doanh thu chưa thực hiện, chi phí trả trước…phải được loại trừ hoàn toàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản doanh thu, thu nhập, giá vốn, chi phí phát sinh từ các giao dịch khác trong nội bộ tập đoàn, như các khoản doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, doanh thu cho thuê, cung cấp dịch vụ... trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO KHÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Tiền mặt	467,084,319	645,581,190
- Tiền gửi ngân hàng	6,704,730,261	38,259,995,706
- Các khoản tương đương tiền	-	-
Cộng:	**7,171,814,580**	**38,905,576,896**

2. Các khoản phải thu ngắn hạn	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
a. Phải thu khách hàng	**67,345,807,448**	**54,831,211,328**
- EUROMEX SEAFOOD	3,763,091,214	5,503,823,544
- GULF FOODS CO.,LTD	4,571,981,457	-
- MARUHA NICHIRO SEAFOODS, INC	2,880,877,516	-
- JAPAN NUTRITION CO.,LTD	4,329,990,000	-
- ASROPA FOOD GMBH	1,876,134,265	-
- RICHWELL GROUP, INC.DBA MAXFIELD SE.	2,760,265,530	-
- MATSUDA SANGYO CO.,LTD	3,077,591,940	-
- CÔNG TY TNHH VINA	2,835,142,200	-
- SANPO SUISAN CO., LTD	-	4,094,867,418
- ANUSORN MAHACHAI SURIMI CO., LTD	-	5,235,615,000
- CTY CP GREENFEED VIỆT NAM	3,996,910,000	6,323,244,000
- Cty TNHH TONGWEI Việt Nam	-	7,298,009,500
- CTY TNHH KHOA KỸ SINH VẬT THĂNG LOI	7,204,632,000	-
- CN CTY TNHH CARGILL tại Hưng Yên	-	2,572,225,000
- ALLIANCE OCEANE	1,364,889,888	4,020,986,968
- TOKAI DENPUN	10,813,012,080	2,851,710,300
- BUYOUNG SOOSAN	-	1,133,500,000
- KHÁC	17,871,289,358	15,797,229,598
b. Trả trước cho người bán	**23,082,460,445**	**15,356,924,012**
- CTY TNHH TRƯỜNG LỘC	2,560,550,427	4,580,000,000
- CTY TNHH CƠ NHIỆT THĂNG LONG	144,375,000	1,692,000,000
- CTY TNHH KT CƠ NHIỆT VINH QUANG	19,500,575,052	-
- PT LAUTAN MUTIARA JAYA	-	3,958,010,936
- PT SANJAYA INTERNASIONAL FISHERY	-	2,445,662,291
- CV INDOTROPIC FISHERY	-	1,216,317,225
- CÔNG TY TNHH TM DV KT GIẢI PHÁP SỐ	35,304,005	-
- CÔNG TY TNHH PHÍA TRƯỚC	142,500,000	-
- CTY TNHH CƠ KHÍ GIA AN	215,000,000	-
- KHÁC	484,155,961	1,464,933,560

c. Phải thu khác	**8,203,276,313**	**7,653,106,862**
- Tạm ứng	6,676,166,839	6,513,182,618
- Phải thu khác	1,527,109,474	1,139,924,244
+ BHXH, BHYT, BHTN	*146,674,674*	*211,640,044*
+ KHÁC	*1,380,434,800*	*928,284,200*

3. Hàng tồn kho	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Nguyên liệu, vật liệu	15,005,655,614	18,260,356,553
- Công cụ, dụng cụ	3,939,881,211	3,429,661,107
- Chi phí SX, KD dở dang	-	-
- Thành phẩm	120,142,177,618	89,291,859,504
- Hàng hóa	-	-
Cộng giá gốc hàng tồn kho:	**139,087,714,443**	**110,981,877,164**

4. Chi phí trả trước	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	**1,875,753,862**	**1,782,153,010**
- CCDC xuất dùng	*614,718,195*	*1,183,798,466*
- Chi phí cải tạo, lắp đặt, sửa chữa, thay thế	*457,059,450*	*308,889,946*
- Chi phí trả trước thuê hoạt động TSCĐ	*72,000,000*	*48,000,000*
- Chi phí khác	*731,976,217*	*241,464,598*
b. Chi phí trả trước dài hạn	**8,492,284,110**	**9,841,058,899**
- CCDC xuất dùng	*1,767,712,412*	*3,254,252,146*
- Chi phí cải tạo, lắp đặt, sửa chữa, thay thế	*2,285,890,341*	*2,146,270,916*
- Chi phí thuê đất trả trước	*4,178,731,501*	*4,240,868,425*
- Chi phí khác	*259,949,856*	*199,667,412*

5. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
*** Nguyên giá:**		
- Nhà cửa, vật kiến trúc	105,181,558,950	104,834,669,450
- Máy móc, thiết bị	183,854,439,361	180,783,215,808
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10,885,592,912	10,885,592,912
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	1,262,072,784	1,262,072,784
- Cây lâu năm	292,410,000	292,410,000
- Tài sản cố định khác	2,197,065,310	2,197,065,310
Cộng:	**303,673,139,317**	**300,255,026,264**

*** Tài sản cố định tăng trong kỳ**	
- Nhà cửa, vật kiến trúc	346,889,500
- Máy móc, thiết bị	4,186,322,181
Cộng:	**4,533,211,681**

*** Tài sản cố định giảm trong kỳ**		
- Máy móc, thiết bị	1,115,098,628	
Cộng:	**1,115,098,628**	
*** Khấu hao:**		
- Nhà cửa, vật kiến trúc	22,517,693,742	20,028,971,716
- Máy móc, thiết bị	76,382,597,401	69,118,969,354
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	4,988,534,461	4,318,606,231
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	974,365,588	924,863,674
- Cây lâu năm	292,410,000	292,410,000
- Tài sản cố định khác	1,645,384,149	1,565,101,059
Cộng:	**106,800,985,340**	**96,248,922,034**
*** Giá trị còn lại:**		
- Nhà cửa, vật kiến trúc	82,663,865,208	84,805,697,734
- Máy móc, thiết bị	107,471,841,960	111,664,246,454
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	5,897,058,451	6,566,986,681
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	287,707,196	337,209,110
- Cây lâu năm	-	-
- Tài sản cố định khác	551,681,161	631,964,251
Cộng:	**196,872,153,977**	**204,006,104,230**

6. Tăng giảm tài sản cố định vô hình	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
*** Nguyên giá:**		
- Quyền sử dụng đất có thời hạn	16,835,159,494	16,835,159,494
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	8,747,343,382	8,747,343,382
- Phần mềm máy tính	34,387,400	34,387,400
Cộng:	**25,616,890,276**	**25,616,890,276**
*** Khấu hao:**		
- Quyền sử dụng đất có thời hạn	1,589,489,488	1,391,920,889
- Phần mềm máy tính	24,071,167	20,632,428
Cộng:	**1,613,560,655**	**1,412,553,317**
*** Giá trị còn lại:**		
- Quyền sử dụng đất có thời hạn	15,245,670,006	15,443,238,605
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	8,747,343,382	8,747,343,382
- Phần mềm máy tính	10,316,233	13,754,972
Cộng:	**24,003,329,621**	**24,204,336,959**

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Mua sắm tài sản cố định	-	167,290,000
- Xây dựng cơ bản	34,339,301,460	20,702,846,473
+ Nhà văn phòng làm việc	*77,734,048*	*77,734,048*
+ Dự án 32ha Lình Huỳnh	*4,886,007,456*	*4,870,707,456*
+ Cải tạo hệ thống xử lý nước thải	-	*27,179,000*
+ Dự án KCN Thạnh Lộc	*29,375,559,956*	*15,380,336,469*
+ Hệ thống máy móc dây chuyền số 2 ở Aoki	-	-
+ Dự án xây dựng móng lò hơi Biển Xanh	-	*346,889,500*
Cộng:	**34,339,301,460**	**20,870,136,473**

8. Các khoản đầu tư tài chính	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		
+ Trái phiếu	*200,000,000*	*200,000,000*
Cộng:	**200,000,000**	**200,000,000**

9. Phải trả người bán và người mua trả tiền trước	**Số cuối kỳ (31/03/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
a. Phải trả người bán ngắn hạn	**22,315,815,771**	**34,212,322,299**
+ DNTN DUYÊN NGỌC PHÁT	*943,017,866*	*1,796,563,500*
+ CTY TNHH MTV PHẠM CHÍ HOÀNG	*458,792,500*	*1,259,748,000*
+ DNTN ĐẠI PHÚ TỶ	*633,797,000*	-
+ NGUYỄN THÀNH ĐƯỢC	*570,940,000*	-
+ CTY TNHH TM DV VT HUỲNH QUỐC	*250,271,152*	
+ CTY TNHH BB QUỐC TẾ THUẬN PHONG	*351,420,000*	-
+ PHẠM TÂM THÀNH	-	*1,362,816,000*
+ LÊ THANH DŨNG	-	*2,356,558,700*
+ CÔNG TY TNHH SONG SONG HÀ	*1,623,640,000*	*1,623,640,000*
+ HỒNG THỊ THANH	-	*3,328,671,700*
+ HUỲNH THỊ NHI	*2,810,971,100*	-
+ KHÁC	*14,672,966,153*	*22,484,324,399*
b. Người mua trả tiền trước	**3,998,000**	**18,136,000**
+ KHÁC	*3,998,000*	*18,136,000*

10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	**Số cuối kỳ (31/03/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Thuế Giá trị gia tăng	-	-
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	*49,536,498*	*100,549,991*
- Thuế Thu nhập cá nhân	*172,026,939*	*150,488,082*
- Thuế Tài nguyên môi trường	*7,466,760*	*8,866,440*
Cộng:	**229,030,197**	**259,904,513**

11. Các khoản phải trả, phải nộp khác	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Tài sản thừa chờ xử lý	-	-
- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	294,571,876	35,791,436
- Trần Quốc Hiếu	-	-
- Trung tâm Quan Trắc Tài Nguyên & Môi trường	182,500,000	182,500,000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	52,837,382	3,716,290
Cộng:	**529,909,258**	**222,007,726**

12. Các khoản vay và nợ ngắn hạn	**Số cuối kỳ (31/03/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- NH Ngoại Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	106,932,254,484	121,610,692,027
- NH Công Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	96,405,999,990	52,819,149,013
- Vay dài hạn đến hạn trả	-	-
Cộng:	**203,338,254,474**	**174,429,841,040**

13. Các khoản vay và nợ dài hạn	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- NH Ngoại Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	53,041,113,532	56,753,837,032
- NH Công Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	26,651,933,581	6,796,858,829
- NH Phương Đông - CN Kiên Giang	967,000,000	1,615,000,000
- Trần Duy Đức	2,200,000,000	2,200,000,000
- Lâm Thị Hương Trinh	1,200,000,000	1,200,000,000
- Đỗ Thị Cẩm Hương	11,100,000,000	11,100,000,000
Cộng:	**95,160,047,113**	**79,665,695,861**

14. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	**Số cuối kỳ (30/06/2018)**	**Số đầu kỳ (01/01/2018)**
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	107,000,000,000	107,000,000,000
- Thặng dư vốn cổ phần	2,183,241,500	2,183,241,500
- Quỹ đầu tư phát triển	27,177,480,755	20,527,879,985
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	14,071,674,624	26,915,818,109
- Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	35,998,867,289	37,539,328,119
Cộng:	**186,431,264,168**	**194,166,267,713**

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO KHÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. Doanh thu	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
1.1 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a. Tổng doanh thu	**231,471,799,592**	**257,802,849,956**
+ Doanh thu thành phẩm đông lạnh	132,716,884,492	136,446,861,937
+ Doanh thu thành phẩm bột cá	98,697,872,100	121,243,633,654
+ Doanh thu thành phẩm nước đá	-	-
+ Doanh thu dịch vụ vận chuyển	13,300,000	28,500,000
+ Doanh thu phế liệu	43,743,000	83,854,365
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	**75,717,897**	**797,087,968**
+ Hàng bán bị trả lại	-	**642,738,420**
* Mặt hàng đông lạnh:	-	*642,738,420*
* Mặt hàng bột cá:	-	-
+ Giảm giá hàng bán	**75,717,897**	**154,349,548**
* Mặt hàng bột cá:	*75,717,897*	*154,349,548*
c. Doanh thu thuần	**231,396,081,695**	**257,005,761,988**
1.2 - Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, cho vay	5,275,789	4,125,673
- Cổ tức lợi nhuận được chia	-	-
- Lãi chênh lệch tỷ giá	918,914,467	298,826,624
- Thu nhập tài chính khác	-	-
Cộng:	**924,190,256**	**302,952,297**

2. Giá vốn hàng bán	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
- Giá vốn thành phẩm đông lạnh	121,977,550,440	127,752,474,638
- Giá vốn thành phẩm bột cá	88,659,096,187	103,853,854,041
- Giá vốn thành phẩm nước đá	-	-
- Giá vốn dịch vụ vận chuyển	93,027,944	35,483,513
- Giá vốn phế liệu	24,250,909	29,184,001
Cộng:	**210,753,925,480**	**231,670,996,193**

3. Chi phí tài chính	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
- Lãi tiền vay	3,865,700,505	4,735,763,038
- Lỗ thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn	-	-
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	478,701,037	175,336,673
Cộng:	**4,344,401,542**	**4,911,099,711**

4. Thu nhập khác	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
- Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	-
- Thu nhập khác	-	2,071,399
Cộng:	-	**2,071,399**

5. Chi phí khác	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
- Chi phí từ thanh lý tài sản cố định	206,553,775	159,261,364
- Chi phí khác	16,892,751	42,252,505
Cộng:	**223,446,526**	**201,513,869**

6. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
- Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ	220,332,342,076	188,058,759,632
- Chi phí nhân công	21,462,139,331	20,676,560,632
- Chi phí khấu hao TSCĐ	5,840,285,673	5,858,128,772
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	9,465,397,621	10,067,653,915
- Chi phí khác bằng tiền	4,428,517,300	4,361,325,677
Cộng:	**261,528,682,001**	**229,022,428,628**

7. Thuế TNDN phải nộp và lợi nhuận sau thuế trong l	*Từ 01/04/2018 đến 30/06/2018*	*Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017*
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	4,312,568,977	7,212,409,497
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi	-	-
- Tổng thu nhập chịu thuế	**4,312,568,977**	**7,212,409,497**
- Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	49,536,498	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(49,536,498)	(49,536,498)
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	**4,312,568,977**	**7,261,945,995**

Lập, ngày 12 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU	**KẾ TOÁN TRƯỞNG**	**GIÁM ĐỐC**
Nhâm Thị Tuyết Trang	**Nguyễn Tấn Đạt**	**Trần Quốc Dũng**