

NG TY CỔ PHẦN SX TM DV PHÚ PHONG  
4, Đường B, KCN Tân Tạo, Bình Tân, TP.HCM

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Quý I Năm : 2008

**Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp:**

- Hình thức sở hữu vốn: Cổ Phần
- Lĩnh vực kinh doanh: Kinh xây dựng
- Nghành nghề kinh doanh: Mua bán Kinh xây dựng, sản xuất gia công sản phẩm sau kinh, kinh mỷ thuật
- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong quý có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính.

**I- Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ dùng trong kế toán:**

- Kỳ kế toán ( bắt đầu từ ngày 01/01/2008 kết thúc vào ngày 31/03/2008)
- Đơn vị tiền sử dụng trong kế toán : VNĐ

**II- Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng:**

- Chế độ kế toán áp dụng : Chế độ kế toán doanh nghiệp
- 2- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán : tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam
- 3- Hình thức kế toán áp dụng : Nhật ký chung

**IV- Các chính sách kế toán áp dụng : Cách lập báo cáo tài chính giữa niên độ và báo cáo tài chính năm gần nhất là áp dụng các chính sách kế toán như nhau**

- 1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền :  
- Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán : Tỷ giá được cố
- 2- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:  
- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho : Theo giá gốc  
- Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho : Bình quân gia quyền  
- Phương pháp hoạch toán hàng tồn kho (kê khai thường xuyên hay kiểm kê định kỳ) : Kê khai thường xuyên  
- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
- 3- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ :  
- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ ( hữu hình , vô hình , thuê tài chính ) : Ghi nhận theo nguyên giá  
- Phương pháp khấu hao TSCĐ ( hữu hình , vô hình , thuê tài chính ) : Khấu hao đường thẳng  
4- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản dài hạn :  
- Nguyên tắc ghi nhận bất động sản dài hạn : Ghi nhận theo nguyên giá  
- Nguyên tắc và phương pháp khấu hao bất động sản dài hạn : Khấu hao đường thẳng

**Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:**

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát: Các khoản đầu tư này được phản ánh trong báo cáo tài chính riêng của doanh nghiệp do giá gốc

Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn:

Các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác: Ghi nhận theo giá gốc  
Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán ngắn hạn, dài hạn.

Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ khi phát sinh  
Ý lệ vốn hoá được sử dụng để xác định chi phí đi vay được được vốn hoá trong kỳ;

Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

Chi phí trả trước;

Chi phí trả khác

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Phân bổ đều

Phương pháp và thời gian phân bổ lợi tức tương ứng:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả:

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

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thành dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu:

Vốn đầu tư của chủ sở hữu: Ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu

Thành dư vốn cổ phần: Ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu của công ty khi phát hành cổ phiếu lần đầu

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: Trích lập các quỹ và chia cổ đông

11- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng: Theo đúng chuẩn mực kế toán

Doanh thu cung cấp dịch vụ: Theo đúng chuẩn mực kế toán

Doanh thu hoạt động tài chính:

Doanh thu hợp đồng xây dựng:

12- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính: Là tổng hợp chi phí tài chính phát sinh trong kỳ (không trừ trừ với doanh thu hoạt động tài chính)

13- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại:

= Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định căn cứ trên cơ sở khai thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp hàng quý

14- Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái:

15- Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác:

Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong bảng cân đối kế toán

	ĐVT: VND	
	Cuối quý	Đầu năm
- Tiền		
Tiền mặt	240,763,117	265,001,711
Tiền gửi ngân hàng	2,527,284,267	1,063,876,955
Tiền đang chuyển		
<b>Cộng</b>	<b>2,768,047,384</b>	<b>1,328,878,666</b>
1- Các khoản phải thu ngắn hạn khác		
Phải thu về cổ phần hoá		
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia		
Phải thu người lao động		
Phải thu khác		
<b>Cộng</b>	<b>90,210,989</b>	<b>38,611,200</b>
4- Hàng tồn kho		
Hàng mua đang đi trên đường		
Nguyên liệu, vật liệu		
Công cụ, dụng cụ		
Chi phí SX, KD dở dang		
Thành phẩm		
Hàng hoá		
Hàng gửi đi bán		
Hàng hoá kho bảo thuế		
Hàng hoá bất động sản		
<b>Cộng giá gốc hàng tồn kho</b>	<b>48,145,034,336</b>	<b>34,101,724,740</b>
- Giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ phải trả:		
Giá trị hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong quý:		
Các trường hợp hoặc sự kiện dẫn đến phải trích thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:		
a- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		
- Thuế GTGT còn được khấu trừ		
- Thuế TNDN nộp thừa		
- Các khoản khác phải thu Nhà nước		
<b>Cộng</b>	<b>43</b>	<b>849,424,658</b>

08- Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà của	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị đùng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>						
Số dư đầu năm	12.119.916.168	48.098.941.159	3.920.709.321	2.063.909.556	-	66.203.476.204
Mua trong quý		37.327.273		43.468.300		81.195.573
Đầu tư XD/CB hoàn thành						-
Tặng khác						-
Chuyển sang BDS đầu tư						-
Thanh lý, nhượng bán						-
Giảm khác						-
Số dư cuối quý	12.119.910.108	48.136.268.432	3.920.709.321	2.107.377.856		66.284.671.777
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu năm	3.566.146.379	37.419.182.044	2.241.898.868	1.153.031.191		44.380.258.482
Khấu hao trong quý	132.924.889	1.384.063.581	136.814.184	79.336.340		1.733.138.994
Tặng khác						-
Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
Thanh lý, nhượng bán						-
Giảm khác						-
Số dư cuối quý	3.699.071.268	38.803.245.625	2.378.713.052	1.232.367.531		46.113.397.476
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>						
Tại ngày đầu năm	8.553.769.789	10.679.759.115	1.678.810.483	910.878.365	-	21.823.217.722
Tại ngày cuối quý	8.420.844.900	9.333.422.807	1.541.996.269	875.010.325	-	20.171.274.301

\* Giá trị còn lại cuối quý của TSCĐ hữu hình đã dùng để chấp, cầm cố các khoản vay: 16.147.899.163

\* Nguyên giá TSCĐ cuối quý đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 15.841.960.844

\* Nguyên giá TSCĐ cuối quý chờ thanh lý:

\* Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai :

\* Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình :

10- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hoá	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
-----------	----------------------	-----------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	--------------

Nguyên giá TSCĐ vô hình				
đầu năm	8,545,544,404			8,545,544,404
đưa trong quý				-
lào ra ở nội bộ doanh nghiệp				-
tăng do hợp nhất kinh doanh				-
tăng khác				-
Thanh lý, nhượng bán				-
Giảm khác				-
Số dư cuối quý	8,545,544,404	-	-	8,545,544,404
Giá trị hao mòn lũy kế				-
ở đầu năm	1,367,231,084			1,367,231,084
Khấu hao trong quý	46,443,177			46,443,177
Tăng khác				-
Giảm khác				-
Số dư cuối quý	1,413,674,261	-	-	1,413,674,261
Giá trị còn lại của TSCĐVH				-
Tại ngày đầu năm	7,178,313,320	-	-	7,178,313,320
Tại ngày cuối quý	7,131,870,143	-	-	7,131,870,143

Thuyết minh số liệu và giải trình khác trước đây Cty trình bày tiền thuê đất vào khoản mục chi phí trả trước dài hạn theo QĐ số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003, nay căn cứ theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, tiền thuê đất trả trước một lần, thời hạn thuê 50 năm thì coi như TSCĐ vô hình.

11- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

- Tổng số chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Trong đó: Những công trình lớn:

+ Công trình

+ Công trình

12- Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong quý	Giảm trong quý	Số cuối quý
Nguyên giá bất động sản đầu tư				
- Quyền sử dụng đất				-
- Nhà				-
- Nhà và quyền sử dụng đất	2,233,687,128			2,233,687,128
- Cơ sở hạ tầng				-

Cuối quý

Đầu năm



Cộng	2,771,799,297	4,008,276,095
- Chi phí phải trả	Cuối quý	Đầu năm
Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép		
Chi phí phải trả		363,915,822
Chi phí sửa chữa lớn TSCE		
Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh		
Cộng	-	363,915,822
- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản thừa chờ giải quyết		
Bảo hiểm y tế	19,219,080	33,937,558
Bảo hiểm xã hội	120,206,840	226,250,383
Kinh phí công đoàn	313,826,685	276,631,397
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2,550,866,099	2,468,218,117
Cộng	2,904,130,604	3,005,827,455
1- Vay và nợ dài hạn	Cuối quý	Đầu năm
- Vay dài hạn		
Vay ngân hàng		
Vay đối tượng khác		
Trái phiếu phát hành		
- Nợ dài hạn		
Thuế tài chính		
Nợ dài hạn khác		
Cộng		
2- Các khoản nợ thuế tài chính		
	2,195,860,159	2,764,487,159

Thời hạn	Quý này				Đầu năm	
	Tổng khoản T. toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc	Tổng khoản T. toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc
Dưới 1 năm				-		
Từ 1 - 5 năm						
Trên 5 năm				-		

22- Vốn chủ sở hữu

a- Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thăng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quy đầu tư phát triển	Quy dự phòng tài chính	lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Số dư đầu năm trước	40,000,000,000	1,008,861,000		(1,247,406,000)	5,704,328,394	2,026,836,042	3,981,618,256	51,474,237,682
ăng vốn trong năm trước					1,092,183,966	350,727,989		1,402,911,955
ãi trong năm trước							7,014,559,774	7,014,559,774
găng khác					28,113,256			28,113,256
giảm vốn trong năm trước								-
ổ trong năm trước								-
Giảm khác					15,525,000	5,175,000	5,735,258,200	5,755,958,200
Số dư cuối năm trước, số dư đầu quý này	40,000,000,000	1,008,861,000	-	(1,247,406,000)	6,769,100,616	2,372,389,031	5,260,919,830	54,163,864,477
găng vốn trong quý này								-
ãi trong quý này							2,285,957,720	2,285,957,720
Tăng khác								-
Giảm vốn trong quý này								-
Lỗ trong quý này								-
Giảm khác							2,325,528,000	2,325,528,000
Số dư cuối quý này	40,000,000,000	1,008,861,000	-	(1,247,406,000)	6,769,100,616	2,372,389,031	5,221,349,550	54,124,294,197

- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối quý	Đầu năm
Vốn góp của nhà nước	40,000,000,000	40,000,000,000
Vốn góp của các đối tượng khác	1,008,861,000	1,008,861,000
Thặng dư vốn cổ phần	41,008,861,000	41,008,861,000
24-25		
Giá trị trái phiếu đã chuyển thành cổ phiếu trong quý		124,120
Số lượng cổ phiếu quỹ		Đầu năm
- Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu quý		41,008,861,000
+ Vốn góp tăng trong quý		
+ Vốn góp giảm trong quý		
+ Vốn góp cuối quý		
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
d- Cổ tức		
	Cuối quý	Đầu năm
	41,008,861,000	41,008,861,000
	2,246,443,518	3,733,692,146
	Cuối quý	Đầu năm



ổ tức đã công bố sau ngày kết thúc niên độ kế toán:  
 + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông :  
 + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:  
 3.Ước của cổ phiếu ưu đãi lấy kế chưa được ghi nhận :

Cổ phiếu	Cuối quý	Đầu năm
3.Ước cổ phiếu đang ký phát hành	4.000.000	4.000.000
3.Ước cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.000.000	4.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	4.000.000	4.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
3.Ước cổ phiếu được mua lại	124,120	124,120
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
3.Ước cổ phiếu đang lưu hành	3,875,880	3,875,880
+ Cổ phiếu ưu tiên	2,075,000	2,075,000
+ Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành :

- Các quỹ của doanh nghiệp	Cuối quý	Đầu năm
Quỹ đầu tư phát triển	6,769,100,616	6,769,100,616
Quỹ dự phòng tài chính	2,372,389,031	2,372,389,031
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	655,814,525	965,116,033

Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp :

Nhiệm tạo điều kiện cho Công ty chủ động mở rộng SXKD, cải thiện điều kiện làm việc, dự phòng rủi ro tổn thất do thiên tai hỏa hoạn hoặc khen thưởng cá nhân đơn vị có thành tích, tăng cường phúc lợi CB CNV.

;- Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu theo qui định của các chuẩn mực kế toán cụ thể

	ĐVT : VND	
VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong bảng Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh		Quý I
25- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Năm nay	Năm trước
Trong đó	76,919,046,691	61,058,516,687
+ Doanh thu bán hàng	76,919,046,691	61,058,516,687
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ		
+ Doanh thu hợp đồng xây dựng		
26 - Các khoản giảm trừ doanh thu	Năm nay	Năm trước
+ Chiết khấu thương mại	19,544,525	
+ Giảm giá hàng bán	4,696,580	
+ Hàng bán bị trả lại		23,767,272

+ Thuế GTGT phải nộp ( PP trực tiếp)  
 + Thuế tiêu thụ đặc biệt  
 + Thuế xuất khẩu  
 - Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ  
 ng đó

+ Doanh thu thuần trao đổi sản phẩm , hàng hóa  
 + Doanh thu thuần trao đổi dịch vụ

- Giá vốn hàng bán

Giá vốn của hàng hóa đã bán

Giá vốn của thành phẩm đã bán

ng

↳ Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi, tiền cho vay

Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu

Cổ tức lợi nhuận được chia

Lãi bán ngoại tệ

Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện

Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện

Lãi bán hàng trả chậm

Doanh thu hoạt động tài chính khác

ng

0- Chi phí tài chính

Lãi tiền vay

Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện

ng

1- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế quý hiện hành

Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay

ng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

13- Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu

- Chi phí nhân công

- Chi phí khấu hao tài sản cố định

- Chi phí dịch vụ mua ngoài

- Chi phí khác bằng tiền

Năm nay	Năm trước
76,894,805,586	61,034,749,415
76,894,805,586	61,034,749,415

Năm nay	Năm trước
45,657,284,091	29,162,952,145
23,346,271,484	28,381,718,395
69,003,555,575	57,544,670,540

Năm nay	Năm trước
15,354,246	8,188,032
61,600,000	71,679,500

27,298,072	8,863,000
------------	-----------

104,252,318	3,938,730,532
Năm nay	Năm trước
492,512,092	928,791,859
22,171,254	21,616,825
514,683,246	950,408,684

Năm nay	Năm trước
308,830,347	250,000,000

308,830,347	250,000,000
Năm nay	Năm trước
21,824,647,178	26,030,651,737
5,119,348,454	4,178,060,704
1,779,582,171	2,030,924,411
1,870,432,492	1,233,156,151
520,439,503	502,593,822

ng

**- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong bảng Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính:

lưu doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu  
huyển nợ thành vốn chủ sở hữu

Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ

Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự n chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện

**II- Những thông tin khác**

Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác.

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

Thông tin về các bên liên quan

Trình bày tài sản, doanh thu kết quả kinh doanh theo bộ phận

Thông tin so sánh

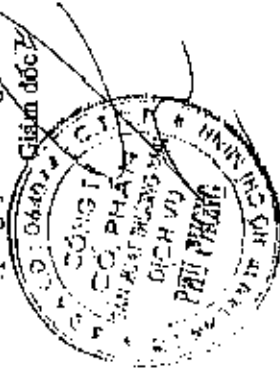
Thông tin về hoạt động liên tục

Những thông tin khác.

Người lập biên

Kế toán trưởng

Lập Ngày 19 tháng 04 năm 2008



**Lương Trọng Tuấn**

*Nguyễn Trọng Tuấn*