

**TỔNG CÔNG TY PHÁT ĐIỆN 2  
CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN A VƯƠNG**

---

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Quý 3/2019**

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 năm 2019

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		285 240 747 952	345 914 876 383
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		118 794 046 550	186 800 042 412
1. Tiền	111	V.01	8 570 833 128	1 545 135 521
2. Các khoản tương đương tiền	112		110 223 213 422	185 254 906 891
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	55 000 000 000	100 240 000 000
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*) (2)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		55 000 000 000	100 240 000 000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		101 311 969 578	47 893 026 198
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		96 409 489 355	41 352 285 553
2. Trả trước cho người bán	132		1 119 686 446	3 695 170 204
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.03	4 135 317 170	3 198 093 834
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(352 523 393)	(352 523 393)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		10 099 111 306	9 790 971 466
1. Hàng tồn kho	141	V.04	10 099 111 306	9 790 971 466
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		35 620 518	1 190 836 307



Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		35 620 518	287 254 874
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.05		903 581 433
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
<b>B – TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)</b>	<b>200</b>		<b>1 296 306 901 161</b>	<b>1 343 507 874 441</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214	V.06		
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.07		
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>1 191 253 928 946</b>	<b>1 242 240 245 072</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	1 109 205 338 630	1 160 287 470 260
– Nguyên giá	222		3 279 332 153 765	3 294 850 959 196
– Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(2 170 126 815 135)	(2 134 563 488 936)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09		
– Nguyên giá	225			
– Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	82 048 590 316	81 952 774 812
– Nguyên giá	228		82 661 382 235	82 503 102 235
– Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(612 791 919)	(550 327 423)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>V.12</b>		
– Nguyên giá	231			
– Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>21 122 657 751</b>	<b>16 965 430 814</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		21 122 657 751	16 965 430 814

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>72 901 519 149</b>	<b>72 901 519 149</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13	79 800 000 000	79 800 000 000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(6 898 480 851)	(6 898 480 851)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>11 028 795 315</b>	<b>11 400 679 406</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14		
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21		
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		11 028 795 315	11 400 679 406
4. Tài sản dài hạn khác	268			
5. Lợi thế thương mại	269			
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>1 581 547 649 113</b>	<b>1 689 422 750 824</b>

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A – NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)</b>	<b>300</b>		<b>368 778 096 632</b>	<b>371 182 884 232</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>311 202 732 512</b>	<b>313 607 520 112</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		8 208 976 477	17 936 322 534
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2 161 787 075	2 148 916 310
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	13 090 953 859	3 145 523 675
4. Phải trả người lao động	314		11 431 955 593	15 503 067 659
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	25 119 409 131	16 594 790 043
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.18	63 891 454 670	49 040 472 574
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		175 500 000 000	200 500 000 000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		359 336 728	81 562 800



Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		11 438 858 979	8 656 864 517
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>57 575 364 120</b>	<b>57 575 364 120</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		57 469 864 120	57 469 864 120
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.21	105 500 000	105 500 000
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>B – VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		<b>1 212 769 552 481</b>	<b>1 318 239 866 592</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.22</b>	<b>1 212 769 552 481</b>	<b>1 318 239 866 592</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		750 520 520 000	750 520 520 000
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411a			
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411b		750 520 520 000	750 520 520 000
- Cổ phiếu ưu đãi	411c			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		28 970 201 097	28 811 921 097
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		41 787 735 863	29 882 450 295

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		391 491 095 521	509 024 975 200
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		376 048 393 866	347 015 177 280
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15 442 701 655	162 009 797 920
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431	V.23		
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440= 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>1 581 547 649 113</b>	<b>1 689 422 750 824</b>

LẬP BIỂU



Võ Thị Lan Anh

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Đình Phúc

Quảng Nam, ngày 09 tháng 10 năm 2019

TỔNG GIÁM ĐỐC





## BÁO CÁO KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH

Quý 3 năm 2019

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý báo cáo		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	1	2
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	84 879 045 627	151 732 698 903	205 127 140 618	593 659 728 314
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.27	84 879 045 627	151 732 698 903	205 127 140 618	593 659 728 314
4. Giá vốn hàng bán	11		60 050 848 398	96 750 085 514	161 733 467 845	310 834 472 824
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		24 828 197 229	54 982 613 389	43 393 672 773	282 825 255 490
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	1 145 633 021	2 555 015 011	6 079 193 005	9 471 539 459
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	4 553 761 360	5 782 418 889	14 620 811 360	35 528 002 498
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4 543 136 110	5 782 418 889	14 610 186 110	35 528 002 498
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					
9. Chi phí bán hàng	25					
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		5 291 148 799	6 369 921 736	17 549 866 976	17 088 049 746
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh { 30=20+ (21-22)+24-(25+26)}	30		16 128 920 091	45 385 287 775	17 302 187 442	239 680 742 705
12. Thu nhập khác	31		126 555 335	185 477 188	482 672 522	330 759 402
13. Chi phí khác	32				4 034 415	
14. Lợi nhuận khác ( 40= 31-32)	40		126 555 335	185 477 188	478 638 107	330 759 402
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế( 50 = 30 + 40)	50		16 255 475 426	45 570 764 963	17 780 825 549	240 011 502 107
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.40	812 773 771	2 278 538 248	889 041 277	12 000 575 105
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.40				
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp ( 60 = 50 - 51 - 52 )	60		15 442 701 655	43 292 226 715	16 891 784 272	228 010 927 002
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61					
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62					
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

LẬP BIỂU



Vũ Thị Lan Anh

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Đình Phúc

Quảng Nam, ngày 09 tháng 10 năm 2019



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ THEO PHƯƠNG PHÁP GIẢN TIẾP**

Từ kỳ: Q1\_2019 đến kỳ: Q3\_2019

Chi tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	1	17 780 825 549	240 011 502 107
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCD	2	61 628 133 602	197 251 087 607
- Các khoản dự phòng	3	277 773 928	(342 338 033)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền	4		
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(6 211 416 004)	(9 471 539 459)
- Chi phí lãi vay	6	14 610 186 110	35 528 002 498
- Các khoản điều chỉnh khác	7		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu	8	88 085 503 185	462 976 714 720
- Tăng giảm các khoản phải thu	9	(53 404 843 380)	99 944 075 564
- Tăng giảm hàng tồn kho	10	63 744 251	(5 519 908 586)
- Tăng giảm các khoản phải trả, thuế thu	11	16 780 158 183	20 684 472 147
- Tăng giảm chi phí trả trước	12	251 634 356	276 218 143
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	(9 678 825 000)	(21 525 319 444)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(17 358 818 928)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	37 964 666 254	4 281 141 394
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(44 138 818 248)	(499 445 258 251)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	35 923 219 601	44 313 316 759
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCD và các tài sản dài hạn khác	21		
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCD và các tài sản dài hạn khác	22		4 290 000
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 các 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	4 869 022 462	8 697 438 876
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	4 869 022 462	8 701 728 876
III- Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
2. Tiền trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		
3. Tiền thu từ di vay	33		
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(108 787 612 675)	(78 916 402 940)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(108 787 612 675)	(78 916 402 940)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(67 995 370 612)	(25 901 357 305)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	186 800 042 412	299 252 304 891
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(10 625 250)	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (lấy theo số dư tài khoản)	70	118 794 046 550	273 350 947 586

LẬP BIỂU

Võ Thị Lan Anh

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Đình Phúc



Quảng Nam, ngày 09 tháng 10 năm 2019

TỔNG GIÁM ĐỐC

Châu Huy Bảo

## THUYẾT MINH BẢO CẢO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2019

### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn
2. Lĩnh vực kinh doanh
3. Ngành nghề kinh doanh
4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường
5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính
6. Cấu trúc doanh nghiệp
- Danh sách các công ty con
- Danh sách các công ty liên doanh, liên kết
- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc
7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính (có so sánh được hay không, nếu không so sánh được phải nêu rõ lý do như vì chuyển đổi hình thức sở hữu, chia tách, sáp nhập, nêu độ dài về kỳ so sánh...)

### II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỳ kế toán năm bắt đầu ngày 01/01/2019 kết thúc ngày 31/12/2019
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: VND

Trường hợp có sự thay đổi đơn vị tiền tệ trong kế toán so với năm trước, giải trình rõ lý do và ảnh hưởng của sự thay đổi

### III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán Việt Nam
2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Chế độ kế toán Việt Nam và chuẩn mực kế toán Việt Nam

### IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam (Trường hợp đồng tiền ghi sổ kế toán khác với Đồng Việt Nam); Ảnh hưởng (nếu có) do việc chuyển đổi Báo cáo tài chính từ đồng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam.
2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán
3. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền
4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền
5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính
- a) Chứng khoán kinh doanh;
- b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- c) Các khoản cho vay;
- d) Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;
- đ) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác;
- e) Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính
6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu
7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho;
- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho;



01 - Tiền	Cuối kỳ	Bầu năm
- Tiền mặt	1 710 156 405	54 294 841
- Tiền gửi ngân hàng	6 860 676 723	1 490 840 680
- Tiền đang chuyển	0	0
- Các khoản tương đương tiền	110 223 213 422	185 254 906 891
Công	118 794 046 550	186 800 042 412

Đơn vị tính: VND

# VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

- V. Các chính sách kế toán áp dụng (trong trường hợp doanh nghiệp không đáp ứng giả định hoạt động liên tục)
- Có tài sản loại tài sản dài hạn và nợ phải trả dài hạn thành ngắn hạn không?
  - Nguyên tắc xác định giá trị từng loại tài sản và nợ phải trả (theo giá trị thuần có thể thực hiện được, giá trị có thể thu hồi, giá trị hợp lý, giá trị hiện tại, giá trị hiện hành...)
  - Nguyên tắc xử lý tài chính đối với
    - Các khoản dự phòng
    - Chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá (còn đang phân ánh trên Bảng cân đối kế toán – nếu có)

- Nguyên tắc và phương pháp kế toán khác hoãn lại doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp
- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập
- Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp
- Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính
- Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán
- Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu
  - Thu nhập khác
  - Doanh thu hợp đồng xây dựng
  - Doanh thu hoạt động tài chính
  - Doanh thu cung cấp dịch vụ
  - Doanh thu bán hàng
- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu
  - Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản hữu
- phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu
- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, tăng dư vốn cổ
- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu
- Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi
- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện phải trả
  - 16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng
  - 15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả
  - 14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí di vay
  - 13. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả thuế tài chính
  - 12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả
  - 11. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước
  - 10. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại
  - 9. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh chính, bất động sản đầu tư
  - 8. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCE, TSCE, thuế tài
  - Phương pháp lập dự phòng giảm tồn kho
  - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho;
  - Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho;

03 - Phải thu của khách hàng	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	96 409 489 355	41 352 285 553
b) Phải thu của khách hàng dài hạn		
c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan		

- Tôm tái trình hình hoạt động của các công ty con, công ty liên doanh, liên kết trong kỳ;  
- Các giao dịch tương ứng giữa doanh nghiệp và công ty con, liên doanh, liên kết trong kỳ  
- Trường hợp không xác định được giá trị hợp lý thì giải trình lý do.

	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Gia gốc	Dự phòng	Gia trị hợp lý	Gia gốc	Dự phòng	Gia trị hợp lý
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	79 800 000 000	(6 898 480 851)	72 901 519 149	79 800 000 000	(6 898 480 851)	72 901 519 149
- Đầu tư vào công ty con			0			0
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	0		0	0		0
- Đầu tư vào đơn vị khác	79 800 000 000	(6 898 480 851)	72 901 519 149	79 800 000 000	(6 898 480 851)	72 901 519 149

	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Gia gốc	Gia trị ghi sổ	Gia gốc	Gia trị ghi sổ		
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	55 000 000 000	55 000 000 000				
b1) Ngân hạn	55 000 000 000	55 000 000 000				
- Tiền gửi có kỳ hạn	55 000 000 000	55 000 000 000				
- Trái phiếu						
- Các khoản đầu tư khác						
b2) Dài hạn						
- Tiền gửi có kỳ hạn						
- Trái phiếu						
- Các khoản đầu tư khác						

02 - Các khoản đầu tư tài chính		Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Đầu năm	
								Cuối kỳ	
a) Chứng khoán kinh doanh			0					0	
- Tổng giá trị cổ phiếu			0					0	
- Tổng giá trị trái phiếu			0					0	
- Các khoản đầu tư khác			0					0	
- Lý do thay đổi với từng khoản đầu tư/loại cổ phiếu, trái phiếu									
Về số lượng									
Về giá trị									



06 - Nợ xấu		Cuối kỳ		Đầu năm	
Đổi tương	Gia gốc	Gia trị có thể thu hồi	Đổi tương nợ	Gia gốc	Gia trị có thể thu hồi
Đổi tương nợ					
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay qua hạn trả thành toàn hoặc chưa qua hạn trả, cho vay qua hạn trả nhưng khó có khả năng thu hồi (trong đó chỉ tiết thời gian qua hạn và giá trị các khoản nợ phải thu, cho vay					

05 - Tài sản thiếu chờ xử lý		Cuối kỳ		Đầu năm	
a) Tiền	Số lượng	Gia trị	Số lượng	Gia trị	
b) Hàng tồn kho					
c) TSCĐ					
d) Tài sản khác					
- Phải thu người lao động					
- Kỳ quỹ, kỳ cược					
- Cho mượn					
- Các khoản chi hộ					
- Phải thu khác					
Công					

04 - Các khoản phải thu khác		Cuối kỳ		Đầu năm	
a) Ngân hàng	Gia trị	Dự phòng	Gia trị	Dự phòng	
- Phải thu về cổ phần hoá					
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia					
- Phải thu người lao động	14 100 000				
- Kỳ cược, kỳ quỹ					
- Cho mượn					
- Các khoản chi hộ	466 582 301	352 523 393	3 172 935 478	25 158 356	352 523 393
- Phải thu khác	3 654 634 869				
b) Dài hạn	0			0	
- Phải thu về cổ phần hoá					
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia					
- Phải thu người lao động					
- Kỳ cược, kỳ quỹ					
- Cho mượn					
- Các khoản chi hộ	466 582 301	352 523 393	3 172 935 478	25 158 356	352 523 393
- Phải thu khác	3 654 634 869				
b) Dài hạn	0			0	
- Phải thu về cổ phần hoá					
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia					
- Phải thu người lao động	14 100 000				
- Kỳ cược, kỳ quỹ					
- Cho mượn					
- Các khoản chi hộ	466 582 301	352 523 393	3 172 935 478	25 158 356	352 523 393
- Phải thu khác	3 654 634 869				
c) Ngân hàng	4 135 317 170	352 523 393	3 198 093 834		352 523 393
Công					

08 - Tài sản dài hạn dở dang	Cuối kỳ	Đầu năm
	Gia gốc	Gia trị có thể thu hồi
a) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn		
Công		
b) Xây dựng cơ bản dở dang		
- Mua sắm		
- XD/CB	1 187 533 091	1 187 533 091
- Sửa chữa	19 935 124 660	15 777 897 723
Công	21 122 657 751	16 965 430 814

07 - Hàng tồn kho	Cuối kỳ	Đầu năm
	Gia gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi trên đường	0	0
- Nguyên liệu, vật liệu	5 800 264 542	4 677 360 070
- Công cụ, dụng cụ	0	0
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4 298 846 764	430 617 732
- Thành phẩm		
- Hàng hóa		
- Hàng gửi bán		
- Hàng hóa kho bảo thuế		
Công	10 099 111 306	9 790 971 466
		0
- Giá trị hàng tồn kho ư đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ; Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ư đọng, kém, mất phẩm chất		
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ		
- Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho		

Công					
quả hạn theo từng đối tượng nếu khoản nợ phải thu theo từng đối tượng do chiếm từ 10% trở lên trên tổng số nợ quả hạn)					
Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lại trả chậm... phát sinh từ các khoản nợ quả hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu;					
Khả năng thu hồi nợ phải thu quả hạn.					



09 - Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nguyên giá	Số dư đầu năm	- Mua trong kỳ	- Đầu tư XDCB hoàn thành	- Tàng khác	- Chuyển sang BDS đầu tư	- Thanh lý, nhượng bán	- Giảm khác	Số dư cuối kỳ	Giá trị hao mòn lũy kế	Số dư đầu năm	- Khấu hao trong năm	- Tàng khác	- Chuyển sang BDS đầu tư	- Thanh lý, nhượng bán	- Giảm khác	Số dư cuối kỳ	Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình	- Tại ngày đầu năm	- Tại ngày cuối kỳ
Tổng cộng		3 294 850	10 841 901						3 279 332		2 134 563	61 757 456					2 170 126	1 160 287	1 109 205	338 630
Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm		437 455							437 455		437 455						437 455		0	0
TSCĐHH khác																				
Nhà cửa vật kiến trúc		1 975 598							1 950 251		826 057 888	58 150 218					859 028 272	1 149 540	1 091 223	465 883
Máy móc thiết bị		1 281 225	10 807 180						1 292 033		1 274 423	1 789 094					1 276 212	6 802 399	15 820 485	859
Phương tiện vận tải truyền dẫn		34 848 102							34 019 798		30 967 840	1 806 626 130					31 946 163	3 880 261 695	2 073 635 565	
Thiết bị dụng cụ quản lý		2 741 265	34 721 818						2 589 995		2 676 719	11 516 949					2 502 244	64 546 454	87 751 323	

* Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để chấp, cầm cố các khoản vay:	
* Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:	
* Nguyên giá TSCĐ cuối năm 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	Nguyên giá	Số dư đầu năm	- Mua trong năm	- Táo ra từ nội bộ doanh nghiệp	- Tăng do hợp nhất kinh doanh	- Tăng khác	- Thanh lý, nhượng bán	- Giảm khác	Số dư cuối kỳ	Giá trị hao mòn lũy kế	Số dư đầu năm	- Khấu hao trong năm	- Tăng khác	- Thanh lý, nhượng bán	- Giảm khác	Số dư cuối kỳ	Giá trị còn lại của TSCD vô hình	- Tại ngày đầu năm	- Tại ngày cuối kỳ
Quyền sử dụng đất		82 503	102 235						82 503	102 235						82 503		81 952	81 915
Quyền phát hành																			
Bản quyền, sáng chế			158 280						158 280										
Nhân hiệu hàng hóa																			
Phần mềm máy tính																			
Giấy phép và giấy nhượng quyền																			
TSCD VH khác		82 503 102							82 661 382										
Tổng cộng																			

\* Nguyên giá TSCD vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

11 - Tăng giảm tài sản cố định thuê tài chính

Khoản mục	Nhà của vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCDBHH khác	TSCD Vô hình	Tổng cộng
Nguyên giá							
Số dư đầu năm							
- Thuê tài chính trong năm							
- Tăng khác							
- Mua lại TSCD thuê tài chính							



Số dầu năm	Số cuối kỳ	Khoản mục
		a) Bất động sản đầu tư cho thuê
		Nguyên giá
		- Quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Cơ sở hạ tầng
		Gia trị hao mòn lũy kế
		- Quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Cơ sở hạ tầng
		Gia trị hao mòn lũy kế
		- Quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Cơ sở hạ tầng
		Nguyên giá
		- Quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Cơ sở hạ tầng
		b) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá
		Nguyên giá
		- Quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Cơ sở hạ tầng
		- Cơ sở hạ tầng
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Quyền sử dụng đất
		- Nhà
		- Nhà và quyền sử dụng đất
		- Cơ sở hạ tầng
		- Cơ sở hạ tầng

- Trả lại TSCĐ thuê tài chính						
- Giảm khác						
Số dư cuối kỳ						
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm						
- Khấu hao trong năm						
- Tăng khác						
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính						
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính						
- Giảm khác						
Số dư cuối kỳ						
Giá trị còn lại của TSCĐ thuê tài chính						
- Trả lại đầu năm						
- Trả lại cuối kỳ						

15 - Vay và nợ thuê tài chính		Gia trị	Số có khả năng trả nợ	Số tăng trong kỳ	Số giảm trong kỳ	Gia trị	Số có khả năng trả nợ
Cuối kỳ							
a) Vay ngắn hạn	175 500 000		0	25 000 000	25 000 000	200 500 000	
b) Vay dài hạn (chỉ tiết theo kỳ hạn)	57 469 864 120		0	0	0	57 469 864 120	
Cộng	232 969 864		0	25 000 000	25 000 000	257 969 864	

Khoản mục		Số cuối kỳ	Số đầu năm
a) Ngân hàng			
b) Dài hạn			
Cộng			

14 - Tài sản khác

Khoản mục		Số cuối kỳ	Số đầu năm
a) Ngân hàng		35 620 518	287 254 874
- Chi phí trả trước về thuế hoạt động TSCĐ	0	0	0
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng			
- Chi phí đi vay			
- Các khoản khác (nếu chi tiết nếu có giá trị lớn)	35 620 518	35 620 518	287 254 874
b) Dài hạn			
- Chi phí thành lập doanh nghiệp			
- Chi phí mua bảo hiểm			
- Các khoản khác (nếu chi tiết nếu có giá trị lớn)			
Cộng		35 620 518	287 254 874

13 - Chi phí trả trước

Số cuối kỳ		Số đầu năm
- Nguyên giá BĐSĐT đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá		
- Giá trị còn lại cuối kỳ của BĐSĐT dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay		
- Thuyết minh số liệu và giải trình khác		

Tồn thất do suy giảm giá		
- Quyền sử dụng đất		
- Nhà		
- Nhà và quyền sử dụng đất		
- Cơ sở hạ tầng		
Gia trị còn lại		
- Quyền sử dụng đất		
- Nhà		
- Nhà và quyền sử dụng đất		
- Cơ sở hạ tầng		
Cộng		

	120			000	120
--	-----	--	--	-----	-----

	Năm nay			Năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả tiền gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả tiền gốc
c) Các khoản nợ thuế tài chính						

	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Gốc	Lãi	Gốc	Lãi	Gốc	Lãi
d) Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán						
- Vay						
- Nợ thuế tài chính						
Công						
- Lý do chưa thanh toán						

d) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay và nợ thuế tài chính đối với các bên liên quan

16 - Phải trả người bán	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Gia trị	Số có lãi/năng trả nợ	Gia trị	Số có khả năng trả nợ		
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	8 208 976 477		17 936 322 534			
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn						
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán						
d) Phải trả người bán là các bên liên quan						

17 - Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Cuối kỳ
a) Phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng	0	2 584 550 393	767 729 340	1 816 821 053
- Thuế tiêu thụ đặc biệt				
- Thuế xuất, nhập khẩu		417 787 402	417 787 402	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	0	131 391 773		131 391 773
- Thuế thu nhập cá nhân	327 231 290	1 864 828 653	2 171 555 657	20 504 286
- Thuế tài nguyên	1 986 886 605	21 784 676 057	20 351 672 481	3 419 890 181
- Thuế nhà đất và tiền thuế đất		12 535 306	12 535 306	
- Các loại thuế khác		331 229 940	331 229 940	
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	831 405 780	15 791 695 504	8 920 754 718	7 702 346 566
Công	3 145 523 675	42 918 695 028	32 973 264 844	13 090 953 859



20 - Doanh thu chưa thực hiện	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngân hàng		

19 - Phải trả khác	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngân hàng	63 891 454 670	49 040 472 574
- Tài sản thừa chờ giải quyết		
- Kinh phí công đoàn		27 978 169
- Bảo hiểm xã hội		
- Bảo hiểm y tế		
- Bảo hiểm thất nghiệp		
- Phải trả về cổ phần hóa		
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	8 672 455	110 904 805
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	63 882 782 215	48 901 589 600
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		
Cộng	63 891 454 670	49 040 472 574

18 - Chi phí phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngân hàng	25 119 409 131	16 594 790 043
- Trích trước Chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép		
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh		
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm BDS đã bán		
- Các khoản trích trước khác		
b) Dài hạn		
- Lãi vay		
- Các khoản khác (chỉ tiết từng khoản)		
Cộng	25 119 409 131	16 594 790 043

b) Phải thu				
- Thuế giá trị gia tăng	145 931 929	(12 193 357 897)	(12 047 425 968)	0
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	0	0	0	0
- Thuế xuất, nhập khẩu	0	0	0	0
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	757 649 504	(757 649 504)		0
- Thuế thu nhập cá nhân	0	0	0	0
- Thuế tài nguyên	0	0	0	0
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	0	0	0	0
- Các loại thuế khác	0	0	0	0
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	903 581 433	(12 951 007 401)	(12 047 425 968)	0
Cộng	903 581 433	(12 951 007 401)	(12 047 425 968)	0

- Doanh thu nhận trước		
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thông		
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		
Cộng		
b) Dãi hạn		
- Doanh thu nhận trước		
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thông		
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác		

	Cuối kỳ	Đầu năm	Lý do
c) Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng (chỉ tiết từng khoản mục, lý do không có khả năng thực hiện)			

**21 - Trãi phiếu phát hành**

21.1. Trãi phiếu thường						Đầu năm	
	Gia trị	Lãi suất	Kỳ hạn	Gia trị	Lãi suất	Kỳ hạn	
a) Trãi phiếu phát hành							
- Loại phát hành theo mệnh giá							
- Loại phát hành có chiết khấu							
- Loại phát hành có phụ trội							
Cộng							
b) Thuyết minh chi tiết về trái phiếu các bên liên quan nắm giữ (theo từng loại trái phiếu)							

**21.2. Trãi phiếu chuyển đổi**

--

**22. Cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả**

- Mệnh giá;
- Đợt tương được phát hành (ban lãnh đạo, căn bộ, nhân viên, đối tượng khác);
- Điều khoản mua lại (Thời gian, giá mua lại, các điều khoản cơ bản khác trong hợp đồng phát hành);
- Giá trị đã mua lại trong kỳ;
- Các thuyết minh khác.

<b>23. Dự phòng phải trả</b>	Cuối kỳ	Đầu năm
a. Ngắn hạn	359 336 728	81 562 800
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa		
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	359 336 728	81 562 800
- Dự phòng tại cơ cấu		
- Dự phòng phải trả khác (Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ, chi phí hoàn nguyên môi trường...)	0	0
Cộng	359 336 728	81 562 800
b. Dãi hạn	105 500 000	105 500 000

- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa		
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	105 500 000	105 500 000
- Dự phòng tài cơ cấu		
- Dự phòng phải trả khác (Chỉ phí sửa chữa TSCĐ định kỳ, chi phí hoàn nguyên môi trường...)		
Cộng	105 500 000	105 500 000

24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ		
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng		
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng		
- Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế		
- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại		



25. Vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá	LNST chưa phân phối và các quỹ	Vốn đầu tư XDCB	Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN	Cổ phiếu quỹ	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Cộng
Số dư đầu năm trước	750 520 520 000			28 811 921 097		0	449 180 012 573					20 991 770 327	1 249 504 223 997
- Tăng vốn trong năm trước													0
- Lãi trong năm trước							162 009 797 920						162 009 797 920
- Tăng khác						0						8 890 679 968	8 890 679 968
- Giảm vốn trong năm trước													0
- Lỗ trong năm trước													0
- Giảm khác						0	102 164 835 293					0	102 164 835 293
Số dư đầu năm nay	750 520 520 000			28 811 921 097		0	509 024 975 200					29 882 450 295	1 318 239 866 592
- Tăng vốn trong năm nay				158 280 000									158 280 000
- Lãi trong năm nay							16 891 784 272						16 891 784 272
- Tăng khác						0						12 063 565 568	12 063 565 568
- Giảm vốn trong năm nay													0
- Lỗ trong năm nay													0
- Giảm khác						0	134 425 663 951					158 280 000	134 583 943 951
Số dư cuối năm nay	750 520 520 000			28 970 201 097		0	391 491 095 521					41 787 735 863	1 212 769 552 481

26. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	
Năm nay	Năm trước
Lí do thay đổi giữa số đầu năm và cuối năm (đánh giá lại trong tương hợp nào, tài sản nào được đánh giá lại, theo quyết định nào?...)	

c) Các quỹ của doanh nghiệp	
Cuối kỳ	Đầu năm
41 787 735 863	29 882 450 295
- Quỹ đầu tư phát triển	
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	

d) Cổ tức	
Gia trị	
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:	
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông	
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi	
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận	

d) Cổ phiếu	
Cuối kỳ	Đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	
+ Cổ phiếu phổ thông	
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	
- Số lượng cổ phiếu mua lại (cổ phiếu quỹ)	
+ Cổ phiếu phổ thông	
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành:	
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	
Năm nay	Năm trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	
+ Vốn góp đầu năm	750 520 520 000
+ Vốn góp tăng trong năm	0
+ Vốn góp giảm trong năm	0
+ Vốn góp cuối năm	750 520 520 000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	
Cuối kỳ	Đầu năm
- Vốn góp của công ty mẹ (nếu là công ty con)	
- Vốn góp của các đối tượng khác	750 520 520 000
- Số lượng cổ phiếu quỹ	
Cộng	750 520 520 000

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Năm nay	Năm trước
a) Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng	204 902 645 718	592 884 523 041
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	224 494 900	775 205 273
- Doanh thu hợp đồng xây dựng		
+ Doanh thu của hợp đồng xây dựng ghi nhận trong kỳ		
+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập Báo cáo tài chính		
- Doanh thu khác		
Cộng	205 127 140 618	593 659 728 314
b) Doanh thu đối với các bên liên quan (chỉ tiết từng đối tượng)		
c) Trường hợp ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản là tổng số tiền nhận trước doanh nghiệp phải thuyết minh thêm để so sánh sự khác biệt giữa việc ghi nhận doanh thu theo phương pháp phân bổ dần theo thời gian		
Khả năng suy giảm lợi nhuận và luồng tiền trong tương lai		

Đơn vị tính: VND

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

--

Mã hàng	Tên hàng	Chung loại, quy cách, phẩm chất	DVT	Số lượng
---------	----------	---------------------------------	-----	----------

-Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp:

Mã hàng	Tên hàng	Chung loại, quy cách, phẩm chất	DVT	Số lượng
---------	----------	---------------------------------	-----	----------

-Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác:

b) Tài sản nhận giữ hộ: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất tại thời điểm cuối kỳ:

29. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán		
a) Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn	Cuối năm	Bầu năm
- Từ 1 năm trở xuống		
- Trên 1 năm đến 5 năm		
- Trên 5 năm		

28. Nguồn kinh phí	Năm nay	Năm trước
- Nguồn kinh phí được cấp trong năm		
- Chi sự nghiệp		
- Nguồn kinh phí còn lại cuối năm		

27. Chênh lệch tỷ giá	Năm nay	Năm trước
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang VND		
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh vì các nguyên nhân khác (nói rõ nguyên nhân)		



<b>5. Chi phí tài chính</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
- Lãi tiền vay	14 610 186 110	35 528 002 498
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	10 625 250	0
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tồn thất đầu tư	0	0
- Chi phí tài chính khác		
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính		

<b>4. Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6 079 193 005	9 471 539 459
- Lãi bán các khoản đầu tư		
- Cổ tức, lợi nhuận được chia		
- Lãi chênh lệch tỷ giá	0	0
- Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán		
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	0	0
- Công	6 079 193 005	9 471 539 459

<b>3. Giá vốn hàng bán</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	161 589 656 805	310 161 008 151
- Giá vốn của thành phẩm đã bán		
Trong đó: Giá vốn trích trước của hàng hoá, thành phẩm bất động sản đã bán bao gồm		
+ Hàng mục chi phí trích trước		
+ Giá trị trích trước vào chi phí của từng hàng mục		
+ Thời gian chi phí dự kiến phát sinh		
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	143 811 040	673 464 673
- Giá trị còn lại, chi phí nhưng bán, thanh lý của BDS đầu tư		
- Chi phí kinh doanh Bất động sản đầu tư		
- Giá trị hàng tồn kho mất mát trong kỳ		
- Giá trị từng loại hàng tồn kho hao hụt ngoài định mức trong kỳ		
- Các khoản chi phí vượt mức bình thường khác được tính trực tiếp vào giá vốn		
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
- Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán	0	0
- Công	161 733 467 845	310 834 472 824

<b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
Trong đó:		
- Chiết khấu thương mại		
- Giảm giá hàng bán		
- Hàng bán bị trả lại		

Công	14 620 811 360	35 528 002 498
------	----------------	----------------

6. Thu nhập khác	Năm nay	Năm trước
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	144 976 272	
- Lãi do đánh giá lại tài sản		
- Tiền phạt thu được		
- Thuế được giảm		
- Các khoản khác	350 449 523	330 759 402
Cộng	495 425 795	330 759 402

7. Chi phí khác	Năm nay	Năm trước
- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	12 753 273	
- Lỗ do đánh giá lại tài sản		
- Các khoản bị phạt	1 710 000	
- Các khoản khác	2 324 415	0
Cộng	16 787 688	0

8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm nay	Năm trước
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	17 549 866 976	17 088 049 746
- Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí QLDN;	17 549 866 976	17 088 049 746
- Các khoản chi phí QLDN khác:	0	0
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
- Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí bán hàng;		
- Các khoản chi phí bán hàng khác:		
c) Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
- Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa		
- Hoàn nhập dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác		
- Các khoản ghi giảm khác		

9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Năm nay	Năm trước
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3 137 654 050	823 042 163
- Chi phí nhân công	32 310 632 004	31 946 379 889
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	61 819 920 535	197 498 534 577
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	7 162 654 346	5 124 494 896
- Chi phí khác bằng tiền	74 037 709 254	96 973 174 580
Cộng	178 468 570 189	332 365 626 105

Ghi chú: Chi tiêu "Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố" là các chi phí phát sinh trong kỳ được phân ánh trong Bảng Cân đối kế toán và Bảo cáo kết quả kinh doanh

- Đối với các doanh nghiệp sản xuất, việc thuyết minh chi phí theo yếu tố được căn cứ vào số phát sinh trên các tài khoản sau
- + Tài khoản 621 – Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp
- + Tài khoản 622 – Chi phí nhân công trực tiếp
- + Tài khoản 623 – Chi phí sử dụng máy thi công

+ Tài khoản 627 – Chi phí sản xuất chung

+ Tài khoản 641 – Chi phí bán hàng

+ Tài khoản 642 – Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Đối với các doanh nghiệp thương mại, việc thuyết minh chi phí theo yếu tố được căn cứ vào số phát sinh trên các tài khoản sau (không bao gồm giá mua hàng hóa)

+ Tài khoản 156 – Hàng hóa

+ Tài khoản 632 – Giá vốn hàng bán

+ Tài khoản 641 – Chi phí bán hàng

+ Tài khoản 642 – Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Doanh nghiệp có quyền lựa chọn căn cứ khác nhưng phải đảm bảo thuyết minh đầy đủ chi phí theo yếu tố

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Năm nay	Năm trước	
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm 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		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	889 041 277	12 000 575 105

11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
Năm nay	Năm trước	
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		

VIII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

1. Các giao dịch không bằng ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu
- Các giao dịch phi tiền tệ khác

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng:

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 hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện

3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường



Nguyễn Đình Phúc

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Quảng Nam, ngày 09 tháng 10 năm 2019

- Tiền thu từ phát hành trái phiếu chuyển đổi
- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả
- Tiền thu từ giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ và REPO chứng khoán
- Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác