



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

C12/21 QL1A, TânKiên, BìnhChánh ,Tp.HCM.

Tel: 848 - 37560110 – 37561191 Fax: 848 – 38770278

Email: phanbon@binhdien.com

Website: www.binhdien.com

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 4 NĂM 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN

PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
1. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	01 - 02
2. Kết quả hoạt động kinh doanh Quý 4 năm 2017	03
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ đến cuối Quý 4 năm 2017	04
4. Thuyết minh báo cáo tài chính năm 2017	05 – 32

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (RIÊNG)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

ĐVT: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.907.508.196.355	1.694.385.120.628
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.1	204.397.946.333	275.038.871.574
111	1. Tiền		204.397.946.333	275.038.871.574
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	-
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		-	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		351.470.358.714	403.007.456.048
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.2	260.698.291.947	264.936.988.222
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.3	19.846.735.869	83.441.911.133
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	V.4a	71.688.323.383	56.945.275.688
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	V.5	(762.992.485)	(2.316.718.995)
140	IV. Hàng tồn kho	V.6	1.326.815.605.585	979.222.979.136
141	1. Hàng tồn kho		1.326.815.605.585	979.222.979.136
142	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		-	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		24.824.285.723	37.115.813.870
152	1. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		7.585.418.044	36.661.438.189
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.14	17.238.867.679	454.375.681
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		500.842.036.354	508.818.017.133
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		3.932.861.000	4.032.315.546
216	1. Phải thu dài hạn khác	V.4b	3.932.861.000	4.032.315.546
219	2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)		-	-
220	II. Tài sản cố định		347.973.441.799	368.059.804.511
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.7	125.866.554.727	141.607.574.100
222	- Nguyên giá		276.544.222.445	275.120.294.572
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(150.677.667.718)	(133.512.720.472)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.8	20.775.718.873	25.157.137.721
225	- Nguyên giá		36.800.653.967	37.817.079.422
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(16.024.935.094)	(12.659.941.701)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.9	201.331.168.199	201.295.092.690
228	- Nguyên giá		201.954.934.308	201.864.934.308
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(623.766.109)	(569.841.618)
230	III. Bất động sản đầu tư		-	-
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		24.486.433.920	12.276.597.441
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	V.10	24.486.433.920	12.276.597.441
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	V.11	124.449.299.635	124.449.299.635
251	1. Đầu tư vào công ty con		115.937.211.500	115.937.211.500
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		11.661.918.871	11.661.918.871
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(3.149.830.736)	(3.149.830.736)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.408.350.232.709	2.203.203.137.761

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN (RIÊNG) (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.586.908.104.595	1.436.234.988.037
310	I. Nợ ngắn hạn		1.586.134.475.353	1.430.243.464.968
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.12	136.916.081.074	152.231.183.191
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.13	1.374.614.430	7.735.848.750
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.14	115.522.610.564	130.517.240.613
314	4. Phải trả người lao động		12.030.511.270	13.145.698.265
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.15	61.965.877.018	73.414.870.843
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	V.16	27.730.708.423	15.917.932.782
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.17a	1.227.733.893.159	1.036.603.585.386
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	V.18	2.860.179.415	677.105.138
330	II. Nợ dài hạn		773.629.242	5.991.523.069
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.17b	773.629.242	5.991.523.069
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		821.442.128.114	766.968.149.724
410	I. Vốn chủ sở hữu	V.19	821.442.128.114	766.968.149.724
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		571.679.930.000	571.679.930.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		571.679.930.000	571.679.930.000
418	2. Quỹ đầu tư phát triển		86.300.250.779	51.552.084.653
420	3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		10.145.220.457	10.145.220.457
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		153.316.726.878	133.590.914.614
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		22.792.400.221	16.272.459.776
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		130.524.326.657	117.318.454.838
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.408.350.232.709	2.203.203.137.761

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2018

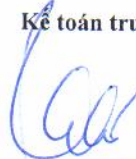
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc



TRẦN NGỌC HÙNG



TRẦN TẤN SƠN



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Kết quả hoạt động kinh doanh

Cho quý 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý IV năm 2017

ĐVT: VND

Mã Số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.1	901.306.624.043	881.634.484.215	3.771.771.764.730	3.648.663.939.171
03	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	VI.2	7.268.692.872	9.812.428.000	30.520.692.872	29.812.705.000
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		894.037.931.171	871.822.056.215	3.741.251.071.858	3.618.851.234.171
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.3	712.158.257.190	711.243.680.099	3.121.719.055.076	3.046.045.647.874
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		181.879.673.981	160.578.376.116	619.532.016.782	572.805.586.297
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.4	2.055.691.544	3.967.250.261	48.328.742.077	38.610.189.655
22	7. Chi phí tài chính	VI.5	18.769.338.674	15.521.092.095	63.053.142.220	56.961.015.027
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		17.506.140.385	13.264.440.670	60.393.179.768	52.959.627.294
25	8. Chi phí bán hàng	VI.6	104.576.747.932	47.100.777.431	240.845.889.452	210.484.337.901
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.7	19.381.205.921	18.421.842.206	71.724.146.131	63.221.735.187
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		41.208.072.998	83.501.914.645	292.237.581.056	280.748.687.837
31	11. Thu nhập khác	VI.8	2.256.463.372	576.691.033	3.000.904.547	3.096.622.108
32	12. Chi phí khác	VI.9	68.089.885	7.703.790	86.044.129	1.477.902.618
40	13. Lợi nhuận khác		2.188.373.487	568.987.243	2.914.860.418	1.618.719.490
	Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh		-	-	-	-
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		43.396.446.485	84.070.901.888	295.152.441.474	282.367.407.327
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		8.428.544.219	17.193.077.945	50.292.128.817	50.712.966.489
52	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-	-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		34.967.902.266	66.877.823.943	244.860.312.657	231.654.440.838

Người lập biểu

TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng

TRẦN TẤN SƠN



Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Tổng Giám Đốc

NGÔ VĂN ĐÔNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

DVT: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		295.152.441.474	282.367.407.327
	2. Điều chỉnh cho các khoản		40.246.641.244	48.698.630.014
02	- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư		25.836.819.808	26.195.143.509
03	- Các khoản dự phòng		(1.553.726.510)	(469.339.746)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		129.396.318	710.261.677
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(44.559.028.140)	(30.697.062.720)
06	- Chi phí lãi vay		60.393.179.768	52.959.627.294
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-	-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		335.399.082.718	331.066.037.341
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		63.311.113.302	(23.483.586.488)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(347.592.626.449)	247.467.190.010
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)		(7.517.761.746)	48.167.014.571
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		-	15.963.759
13	- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh		-	-
14	- Tiền lãi vay đã trả		(60.393.179.768)	(53.095.257.870)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(82.366.926.039)	(43.674.612.547)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		683.790.000	1.375.354.109
17	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(17.383.070.990)	(21.712.933.230)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(115.859.578.972)	486.125.169.655
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(18.608.185.019)	(38.531.678.391)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		772.504.909	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		44.434.414.675	30.697.062.720
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		26.598.734.565	(7.834.615.671)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
32	2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	-
33	3. Tiền thu từ đi vay		2.937.949.911.687	2.491.119.812.265
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(2.746.045.974.672)	(2.750.119.183.809)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(6.842.800.579)	(6.562.255.242)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(166.455.111.580)	(250.789.745.800)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		18.606.024.856	(516.351.372.586)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm (20+30+40)		(70.654.819.551)	(38.060.818.602)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		275.038.871.574	313.058.830.965
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		13.894.310	40.859.211
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	V.1	204.397.946.333	275.038.871.574

Người lập biểu

TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng

TRẦN TẤN SƠN

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Tổng Giám Đốc



NGÔ VĂN ĐÔNG

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**1. Hình thức sở hữu vốn**

Là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, kinh doanh các loại phân bón vô cơ, hữu cơ, vi sinh, vi lượng, các chất điều hòa tăng trưởng cho cây trồng, vật nuôi;
- Nghiên cứu sản xuất các loại phân bón (không sản xuất tại trụ sở doanh nghiệp);
- Kinh doanh xuất nhập khẩu các sản phẩm phân bón, công cụ máy nông nghiệp, giống cây trồng và các loại nông sản;
- Kinh doanh bất động sản, địa ốc.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

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

Lợi nhuận sau thuế Quý 4 năm 2017 giảm so với Quý 4 năm 2016 là 47,7% chủ yếu do tăng các chi phí bán hàng so với cùng kỳ. Tuy nhiên lợi nhuận sau thuế cả năm 2017 tăng 5,7% so với lợi nhuận sau thuế năm trước nguyên nhân chủ yếu là do giá nguyên vật liệu đầu vào giảm và cổ tức nhận được từ các công ty con tăng so với năm trước.

6. Cấu trúc Công ty**Các Công ty con**

Stt	Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An	Khu Công nghiệp Long Định-Long Cang, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An, Việt Nam	Thể thao, quảng cáo	100%	100%	100%
2.	Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng	Quốc lộ 20, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%
3.	Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong	Khu công nghiệp Việt Hóa, xã Đức Lập Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%
4.	Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị	Lô 22 Khu công nghiệp Quán Ngang, xã Gio Châu, huyện Gio Linh, tỉnh Quảng Trị	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%
5.	Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình	Khu công nghiệp Khánh Phú, xã Khánh Phú, huyện Yên Khánh, tỉnh Ninh Bình	Sản xuất và thương mại phân bón	51%	51%	51%

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Nhà máy Phân bón Bình Điền Long An	Khu Công nghiệp Long Định, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An.

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính Công ty có 525 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 557 nhân viên).

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

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài Chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính (riêng) được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Báo cáo tài chính này chỉ lập riêng cho công ty mẹ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017. Đơn vị trực thuộc có tổ chức công tác kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính (riêng) của toàn Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa Công ty và đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính (riêng).

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

3. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con và vốn chủ sở hữu thực có nhân (X) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con. Nếu công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

5. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích

CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính phù hợp theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài Chính và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 45/2013/TT-BTC. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 30
Máy móc và thiết bị	03 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 07

7. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính phù hợp theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài Chính và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 45/2013/TT-BTC. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản thuê</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	07 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	07

8. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất của công ty là quyền sử dụng lâu dài không khấu tính hao.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm kế toán của công ty được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 06 năm.

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

10. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

11. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

12. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

13. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm: phân bón các loại,...

Hàng hóa, thành phẩm của công ty là phân bón nguyên liệu và thành phẩm.

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa 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.

Doanh thu phí thương hiệu

Doanh thu phí thương hiệu được xác định với tỷ lệ 1,3% trên doanh thu bán ra sản phẩm thương hiệu đầu trâu của các công ty con.

Doanh thu gia công

Doanh thu đối với hoạt động nhận gia công vật tư, hàng hoá là số tiền gia công thực tế được hưởng, không bao gồm giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

14. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào tổng doanh thu trong năm bao gồm các khoản chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại.

15. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng giá vốn của hàng hóa, thành phẩm, chi phí trực tiếp của khối lượng dịch vụ đã cung cấp, các chi phí khác được tính vào giá vốn.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

16. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính là những chi phí liên quan đến hoạt động tài chính gồm chi phí đi vay vốn, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán bằng ngoại tệ, lỗ tỉ giá hối đoái đánh giá cuối kỳ.

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

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp là toàn bộ các chi phí phát sinh đến quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ và các chi phí quản lý chung của Công ty.

18. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

19. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam, tỷ giá 22.665 VNĐ/USD.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam, tỷ giá 22.665 VNĐ/USD.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam, tỷ giá 22.735 VNĐ/USD.

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoãn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập 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 kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

21. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (ĐVT: VND)**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Tiền mặt	2.657.941.410	1.026.901.403
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	201.740.004.923	274.011.970.171
Cộng	<u>204.397.946.333</u>	<u>275.038.871.574</u>

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Các khoản phải thu khách hàng chủ yếu là phải thu thương mại mua bán phân bón các loại.

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	56.615.717.639	52.854.500.098
- Công ty Cổ phần Bình Điền MeKong	52.352.717.639	48.812.000.098
- Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình	4.263.000.000	4.042.500.000
Phải thu các khách hàng khác	204.082.574.308	212.082.488.124
- Công ty TNHH Yetak – Cambodia	62.075.420.301	75.881.900.393
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Phân bón Tuần Vũ	16.731.168.200	10.642.565.400
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Kim Ngoan	15.907.274.600	16.257.899.650
- Công ty TNHH Út Nữ	13.606.310.200	-
- Công ty TNHH Thương mại Thịnh Thành Đắk Lắk	9.957.660.778	13.373.107.778
- Phải thu các khách hàng khác	85.804.740.229	95.927.014.903
Cộng	<u>260.698.291.947</u>	<u>264.936.988.222</u>

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

Các khoản trả trước cho người bán chủ yếu là trả trước cho các lô hàng nhập khẩu nguyên liệu đầu vào.

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
Trả trước cho người bán khác	19.846.735.869	83.441.911.133
- Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư và Xây dựng Việt Thành	4.918.039.964	-
- Liên Hiệp HTX Thương mại Tp. Hồ Chí Minh (SAIGON CO.OP)	2.634.300.000	-
- Công ty TNHH Truyền thông Sức Sống Trẻ	1.528.500.000	-
Cty TNHH Tư Vấn và Đầu Tư Trung Việt	1.357.673.000	2.305.331.400
- Các nhà cung cấp khác	9.408.222.905	81.136.579.733
Cộng	<u>19.846.735.869</u>	<u>83.441.911.133</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

4. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác**4a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	53.310.909.445	-	41.576.697.741	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền MeKong (phải thu phí thương hiệu)	20.702.480.663	-	12.249.174.522	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình (phải thu phí thương hiệu)	14.241.488.966	-	12.017.428.565	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng (phải thu phí thương hiệu)	9.611.336.820	-	9.023.844.350	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị (phải thu phí thương hiệu)	5.018.100.451	-	4.548.747.759	-
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	3.737.502.545	-	3.737.502.545	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	18.377.413.938	-	15.368.577.947	-
- Tạm ứng của nhân viên công ty	3.469.671.514	-	6.714.609.962	-
- Các khoản phải thu khác	14.907.742.424	-	8.653.967.985	-
Cộng	71.688.323.383	-	56.945.275.688	-

4b. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	-	-	-	-
Ký quỹ, ký cược (*)	3.932.861.000	-	4.032.315.546	-
- Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng Á Châu	2.674.000.000	-	2.773.454.546	-
- Công ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam	1.258.861.000	-	1.258.861.000	-
Cộng	3.932.861.000	-	4.032.315.546	-

(*) Các khoản ký quỹ thuê tài chính tài sản cố định.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc
<i>Các bên liên quan</i>		-		-
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>		762.992.485		3.114.889.005
- Công ty TNHH Pioneer Agrobiz (phải thu thương mại)		-	Từ 1 năm đến 2 năm	1.596.340.020
- Công ty TNHH Trường Thủy (phải thu thương mại)		-	Trên 3 năm	694.819.000
- Ban tự quản Buôn Eana (phải thu thương mại)	Trên 3 năm	451.623.835	Trên 3 năm	461.623.835
- Các đối tượng khác	Trên 3 năm	311.368.650	Trên 3 năm	362.106.150
Cộng		762.992.485		3.114.889.005

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	(2.316.718.995)	(2.370.775.906)
Trích lập dự phòng bổ sung	(334.116.190)	(266.366.608)
Hoàn nhập dự phòng	1.887.842.700	320.423.519
Số cuối năm	(762.992.485)	(2.316.718.995)

6. Hàng tồn kho

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng mua đang đi đường	32.564.462.430	-	-	-
- Nguyên liệu, vật liệu ⁽¹⁾	1.173.775.585.254	-	778.694.492.822	-
- Công cụ, dụng cụ	-	-	25.807.200	-
- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	27.156.640.553	-	27.148.796.480	-
- Thành phẩm ⁽²⁾	89.997.655.944	-	170.032.621.230	-
- Hàng hóa	3.321.261.404	-	3.321.261.404	-
Cộng	1.326.815.605.585	-	979.222.979.136	-

(1) Nguyên liệu, vật liệu chủ yếu là nguyên liệu phân bón các loại: U-rê, DAP, cao lanh,...

(2) Thành phẩm là phân bón các loại.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

7. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	161.158.484.694	85.364.531.474	26.186.973.860	2.410.304.544	275.120.294.572
Tăng trong năm	1.666.123.085	14.984.782.962	1.016.425.455	618.241.450	18.285.572.952
- Tăng do mua mới	-	3.387.600.000	1.016.425.455	238.200.000	4.642.225.455
- XD/CB hoàn thành	1.666.123.085	-	-	-	-
- Tăng khác (*)	-	11.597.182.962	-	380.041.450	11.977.224.412
Giảm trong năm	-	1.849.971.001	15.011.674.078	-	16.861.645.079
- Thanh lý, nhượng bán	-	1.849.971.001	3.034.449.666	-	4.884.420.667
- Giảm khác (*)	-	-	11.977.224.412	-	11.977.224.412
Số cuối năm	162.824.607.779	98.499.343.435	12.191.725.237	3.028.545.994	276.544.222.445
<i>Trong đó:</i>					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	2.060.594.899	32.509.938.736	5.633.189.288	1.354.787.449	41.558.510.372
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	58.099.617.835	56.486.334.783	17.364.470.553	1.562.297.301	133.512.720.472
Tăng trong năm	10.895.676.303	15.954.417.366	2.726.507.213	640.029.375	30.216.630.257
- Khấu hao trong năm	10.895.676.303	8.051.255.748	2.726.507.213	320.487.926	21.993.927.190
- Tăng khác (*)	-	7.903.161.618	-	319.541.449	8.222.703.067
Giảm trong năm	-	1.794.530.278	11.257.152.733	-	13.051.683.011
- Thanh lý, nhượng bán	-	1.794.530.278	3.034.449.666	-	4.828.979.944
- Giảm khác (*)	-	-	8.222.703.067	-	8.222.703.067
Số cuối năm	68.995.294.138	70.646.221.871	8.833.825.033	2.202.326.676	150.677.667.718
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	103.058.866.859	28.878.196.691	8.822.503.307	848.007.243	141.607.574.100
Số cuối năm	93.829.313.641	27.853.121.564	3.357.900.204	826.219.318	125.866.554.727

(*) Tăng, giảm khác trong kỳ là khoản phân loại lại tài sản cố định hữu hình.

8. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	36.800.653.967	1.016.425.455	37.817.079.422
Tăng trong năm	-	-	-
Kết chuyển sang TSCĐ hữu hình	-	1.016.425.455	1.016.425.455
Số cuối năm	36.800.653.967	-	36.800.653.967
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	-	-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	12.490.073.334	315.072.007	12.659.941.701
Khấu hao trong năm	3.680.065.400	108.902.727	3.788.968.127
Kết chuyển sang TSCĐ hữu hình	-	423.974.734	423.974.734
Số cuối năm	16.024.935.094	-	16.024.935.094
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	24.310.580.633	701.353.448	25.157.137.721
Số cuối năm	20.775.718.873	-	20.775.718.873

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất lâu dài (*)	Phần mềm kế toán	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	201.311.157.308	553.777.000	201.864.934.308
Mua trong năm	-	90.000.000	90.000.000
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	201.311.157.308	643.777.000	201.954.934.308
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	-	245.000.000	245.000.000
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	222.000.000	347.841.618	569.841.618
Khấu hao trong năm	-	53.924.491	53.924.491
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	222.000.000	401.766.109	623.766.109
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	201.089.157.308	205.935.382	201.295.092.690
Số cuối năm	201.089.157.308	242.010.891	201.331.168.199

(*) Là Khu đất tọa lạc tại C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh và Quyền sử dụng đất số T00080/QSĐĐ/0401-LA tọa lạc tại xã Long Định, huyện Cần Đước, Long An. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty chưa được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng, hiện Công ty thuê của Nhà nước. Giá trị đất được ghi nhận theo Quyết định số 32/QĐ-BTC ngày 03/01/2007 của Bộ Tài chính và Văn bản số 9402/BTC-QLCS ngày 12/8/2008 của Bộ Tài chính về việc phê duyệt phương án xử lý tổng thể các cơ sở nhà đất của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam (Tổng công ty Hóa chất Việt Nam trước đây) tại Tp. Hồ Chí Minh.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển vào TSCĐ trong năm	Số cuối năm
Mua sắm tài sản cố định	-	-	-	-
Xây dựng cơ bản dở dang	12.276.597.441	13.921.459.564	(1.711.623.085)	24.486.433.920
- Công trình Kè bảo vệ bờ và 2 bến sà lan 500DWT	8.439.332.394	90.983.000	-	8.530.315.394
- Công trình Khu thực nghiệm nông nghiệp công nghệ cao	2.581.820.931	5.344.917.000	-	7.926.737.931
- Băng tải xuất nhập hàng cố định	-	2.281.386.800	-	2.281.386.800
- Các công trình khác	1.255.444.116	6.204.172.764	(1.711.623.085)	5.747.993.795
Cộng	12.276.597.441	32.845.307.078	(20.635.470.599)	24.486.433.920

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

11. Đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty là các khoản đầu tư góp vốn các công ty con và các đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	115.937.211.500	115.937.211.500	-	115.937.211.500	115.937.211.500	-
- Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An ⁽¹⁾	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng ⁽²⁾	27.138.986.173	27.138.986.173	-	27.138.986.173	27.138.986.173	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong ⁽³⁾	16.147.753.280	16.147.753.280	-	16.147.753.280	16.147.753.280	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị ⁽⁴⁾	16.650.472.047	16.650.472.047	-	16.650.472.047	16.650.472.047	-
- Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình ⁽⁵⁾	51.000.000.000	51.000.000.000	-	51.000.000.000	51.000.000.000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)
Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Đồng Hà ⁽⁶⁾	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)
Cộng	127.599.130.371	124.449.299.635	(3.149.830.736)	127.599.130.371	124.449.299.635	(3.149.830.736)

(1) Là khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Long Định - Long Cang, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An, với tỷ lệ góp vốn 100,00% vốn điều lệ. Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1101383456 lần đầu ngày 17/06/2011 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Long An cấp với vốn điều lệ 5.000.000.000 đồng.

(2) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng, có trụ sở chính đặt tại Quốc lộ 20, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng, với tỷ lệ vốn góp là 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5800606078 cấp lần đầu ngày 02/01/2009, đăng ký thay đổi lần 9 ngày 07/04/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Lâm Đồng cấp với số vốn điều lệ 88.529.760.000 đồng.

(3) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong có trụ sở chính đặt tại Khu công nghiệp Việt Hóa, xã Đức Lập Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An, với tỷ lệ vốn góp là 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5003000350 cấp lần đầu ngày 03/6/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 1 vào ngày 16/06/2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp với vốn điều lệ 30.000.000.000 đồng.

(4) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị, có trụ sở chính đặt tại Lô 22 Khu công nghiệp Quán Ngang, xã Gio Châu, huyện Gio Linh, tỉnh Quảng Trị, với tỷ lệ góp vốn là 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3003000160 cấp lần đầu ngày 31/10/2007, đăng ký thay đổi lần 2 ngày 28/09/2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Trị cấp với vốn điều lệ 30.000.000.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

- (5) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình, có trụ sở chính tại Khu công nghiệp Khánh Phú, xã Khánh Phú, huyện Yên Khánh, tỉnh Ninh Bình, với tỷ lệ góp vốn 51,00% vốn điều lệ. Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2700664419 lần đầu ngày 11/01/2013, đăng ký thay đổi lần 1 ngày 21/10/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Ninh Bình với vốn điều lệ 100.000.000.000 đồng.
- (6) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Đông Hà tương ứng 1.164.564 cổ phần, (chiếm tỷ lệ 6,28% vốn điều lệ) mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

Dự phòng cho khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư vào đơn vị khác như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	(3.149.830.736)	(3.565.113.571)
Trích lập dự phòng bổ sung	-	-
Hoàn nhập dự phòng	-	415.282.835
Số cuối kỳ	(3.149.830.736)	(3.149.830.736)

Giao dịch với các công ty con

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty con như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An - Công ty con cung cấp dịch vụ quảng cáo và quảng bá thương hiệu cho Công ty mẹ	19.600.000.000	17.550.000.000
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty Cổ phần Bình Điền – Lâm Đồng - Công ty Mẹ thu phí thương hiệu	8.737.578.927	8.203.494.863
- Công ty Mẹ ghi nhận cổ tức được chia	18.060.072.000	15.652.062.720
- Công ty mẹ bán hàng cho công ty con	10.149.000.000	-
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty Cổ phần Bình Điền – MeKong - Công ty Mẹ bán hàng, gia công	45.957.201.722	34.914.815.000
- Công ty Mẹ bán tài sản cố định	-	23.907.533.285
- Công ty Mẹ thu phí thương hiệu	5.784.199.220	4.394.966.360
- Công ty Mẹ ghi nhận cổ tức được chia	3.978.000.000	4.590.000.000
- Công ty Mẹ thu lãi chậm trả	2.090.687.000	2.382.088.000
- Công ty Mẹ mua hàng hóa	27.966.100.000	4.062.960.000
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty Cổ phần Cổ phần Bình Điền – Quảng Trị - Công ty Mẹ bán hàng, gia công	-	1.250.990.000
- Công ty Mẹ thu phí thương hiệu	4.561.240.659	4.005.721.599
- Công ty Mẹ ghi nhận cổ tức được chia	6.120.000.000	5.355.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

	<u>Năm nay</u>		<u>Năm trước</u>			
Công ty Cổ phần Bình Điền – Ninh Bình						
- Công ty mẹ bán hàng cho công ty con	19.188.000.000		70.710.230.000			
- Công ty Mẹ thu phí thương hiệu	13.750.498.091		12.477.403.156			
- Công ty Mẹ ghi nhận cổ tức được chia	14.280.000.000		5.100.000.000			
12. Phải trả người bán ngắn hạn						
	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>			
Phải trả các bên liên quan	2.834.240.000		1.702.640.000			
- Công ty Cổ phần Bình Điền MeKong	1.624.240.000		162.640.000			
- Công ty TNHH MTV Thể Thao Bình Điền Long An	1.210.000.000		1.540.000.000			
Phải trả các nhà cung cấp khác	134.081.841.074		150.528.543.191			
- Công ty TNHH Đầu tư Tân Phát	57.010.015.570		41.721.702.200			
- Công ty Cổ phần Vinacam	21.330.596.200		7.946.352.000			
- Công ty TNHH Nguyễn Phan	14.879.427.000		17.436.030.000			
- Các nhà cung cấp khác	40.861.802.304		83.424.458.991			
Cộng	136.916.081.074		152.231.183.191			
13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn						
	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>			
Trả trước của các bên liên quan	-		-			
Trả trước của các khách hàng khác	1.374.614.430		7.735.848.750			
- DNTN Thuận Phát	289.108.000		-			
- DNTN Hưng Thạnh	185.000.000		-			
- Các khách hàng khác	900.506.430		7.735.848.750			
Cộng	1.374.614.430		7.735.848.750			
14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước						
	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong năm</u>		<u>Số cuối năm</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã nộp</u>	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	51.740.001	454.375.681	380.762.614	-	-	21.873.066
- Thuế xuất khẩu	-	-	21.271.549.638	(21.271.549.638)	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	14.857.802.609	-	50.292.128.817	(82.366.926.039)	-	17.216.994.613
- Thuế thu nhập cá nhân	920.077.348	-	2.655.786.024	(2.740.873.463)	834.989.909	-
- Thuế môn bài	-	-	4.000.000	(4.000.000)	-	-
- Giá trị quyền sử dụng đất	114.687.620.655	-	-	-	114.687.620.655	-
Cộng	130.517.240.613	454.375.681	74.604.227.093	(106.383.349.140)	115.522.610.564	17.238.867.679

14a. Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Mặt hàng phân bón không chịu thuế giá trị gia tăng đầu ra.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

14b. Thuế nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Chi cục Hải quan.

14c. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm nay</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	295.152.441.474	282.367.407.327
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	1.246.274.610	1.883.481.926
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	1.246.274.610	1.883.481.926
- Các khoản điều chỉnh giảm	(44.938.072.000)	(30.697.062.720)
+ Cổ tức nhận được	(42.438.072.000)	(30.697.062.720)
+ Chi phí đã tính thuế TNDN năm trước	(2.500.000.000)	-
Thu nhập tính thuế	251.460.644.084	253.553.826.533
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	50.292.128.817	50.710.765.307
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	-	2.201.182
Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	50.292.128.817	50.712.966.489

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

Là khoản trích trước chi phí phù hợp với doanh thu trong năm.

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Trích trước chi phí chiết khấu	49.704.752.872	29.655.705.000
- Trích trước hỗ trợ bán hàng	3.946.760.000	6.667.519.000
- Trích trước chi phí khuyến mãi	10.944.477.000	29.780.257.000
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn	-	2.326.746.364
- Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.037.146	4.984.643.479
Cộng	61.965.877.018	73.414.870.843

16. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả khác cho các bên liên quan	2.787.279.715	990.869.715
- Tập Đoàn Hóa Chất Việt Nam	2.787.279.715	990.869.715
Phải trả khác các cá nhân, tổ chức khác	24.943.428.708	14.927.063.067
- Kinh phí, đoàn phí công đoàn	1.362.121.606	1.115.156.971
- Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	1.664.825.800	1.609.233.970
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	10.800.000.000	6.522.792.780
- Các khoản phải trả ngắn hạn khác	11.116.481.302	5.679.879.346
Cộng	27.730.708.423	15.917.932.782

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

17. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn**17a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn phải trả các bên liên quan	-	-	-	-
Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	1.224.282.673.625	1.224.282.673.625	1.031.527.459.100	1.031.527.459.100
- Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Bình Tây ⁽¹⁾	60.140.938.114	60.140.938.114	6.171.804.777	6.171.804.777
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Bến Nghé ⁽²⁾	104.523.457.300	104.523.457.300	105.147.277.815	105.147.277.815
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Hàm Nghi ⁽³⁾	65.142.128.520	65.142.128.520	52.703.256.000	52.703.256.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Tp. HCM ⁽⁴⁾	398.229.897.830	398.229.897.830	288.210.573.853	288.210.573.853
- Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà Việt Nam ⁽⁵⁾	25.257.854.209	25.257.854.209	-	-
- Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam	-	-	54.120.133.015	54.120.133.015
- Ngân hàng TMCP Bưu Điện Liên Việt - CN Tp.HCM ⁽⁶⁾	35.821.666.700	35.821.666.700	44.123.379.330	44.123.379.330
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Tp.HCM ⁽⁷⁾	403.867.954.280	403.867.954.280	320.524.433.186	320.524.433.186
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Phú Nhuận ⁽⁸⁾	32.340.996.000	32.340.996.000	18.201.928.308	18.201.928.308
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam ⁽⁹⁾	98.957.780.672	98.957.780.672	72.617.572.394	72.617.572.394
- Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered Việt Nam - TpHCM	-	-	47.555.197.660	47.555.197.660
- Vay nhân viên công ty	-	-	22.151.902.762	22.151.902.762
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	3.451.219.534	3.451.219.534	5.076.126.286	5.076.126.286
Cộng	1.227.733.893.159	1.227.733.893.159	1.036.603.585.386	1.036.603.585.386

(1) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Á Châu – Chi nhánh Bình Tây theo Hợp đồng số BIT.DN.212.290817 ngày 19 tháng 08 năm 2017. Hạn mức: 100.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động và phát hành L/C phục vụ sản xuất kinh doanh phân bón. Lãi suất theo từng lần nhận nợ. Vay tín chấp

(2) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bến Nghé theo Hợp đồng vay số 60/2017/5762220/HĐTĐ ngày 15 tháng 09 năm 2017. Hạn mức 200.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ nhu cầu sản xuất kinh doanh. Lãi suất theo từng kế ước nhận nợ. Vay tín chấp.

(3) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hàm Nghi theo Hợp đồng vay số 0246/2017/5762220/HĐTĐ ngày 24 tháng 11 năm 2017. Hạn mức 200.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ nhu cầu sản xuất kinh doanh. Lãi suất theo từng kế ước nhận nợ. Vay tín chấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(4) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh theo Hợp đồng 17.2990270/HĐCV/NHCT900-BFC ngày 02/10/2017. Hạn mức 1.000.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ mua Nguyên vật liệu. Lãi suất theo từng lần nhận nợ. Vay tín chấp.

(5) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng số 16335/17/MN/HĐTD ngày 23 tháng 11 năm 2017. Hạn mức: 100.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động và phát hành L/C phục vụ sản xuất kinh doanh phân bón. Lãi suất theo từng lần nhận nợ. Vay tín chấp.

(6) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt – Chi nhánh Hồ Chí Minh theo Hợp đồng Số HĐTD5082017151 ngày 01 tháng 09 năm 2017. Hạn mức 100.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ nhu cầu sản xuất kinh doanh. Lãi suất theo từng kế ước nhận nợ. Vay tín chấp.

(7) Là khoản vay của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh theo hợp đồng vay số 0073/KHDN1/17NH ngày 15 tháng 05 năm 2017, Hạn mức 700.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ nhu cầu sản xuất kinh doanh. Lãi suất theo từng lần nhận nợ. Vay tín chấp.

(8) Là khoản vay của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Phú Nhuận theo hợp đồng vay số 1604LAV201600653 ngày 25 tháng 08 năm 2016, hạn mức 90.000.000.000 đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động, lãi suất 6%/năm. Vay tín chấp.

(9) Là khoản vay của Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam theo phụ lục hợp đồng số BC_ANNEX/BFC/2017 01 ngày 02/01/2017 của Hợp đồng vay Số BC_HĐTD/BFC/201311 ngày 01 tháng 11 năm 2013 kèm theo các phụ lục bổ sung theo từng lần nhận nợ. Hạn mức 10.000.000 USD. Mục đích bổ sung vốn lưu động, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Vay tín chấp.

Tình hình biến động các khoản vay và nợ ngắn hạn trong năm như sau:

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tiền vay phát sinh</u>	<u>Số tiền vay đã trả trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	1.009.375.556.338	2.937.388.903.302	(2.722.481.786.015)	1.224.282.673.625
Vay ngắn hạn các cá nhân	22.151.902.762	561.008.385	(22.712.911.147)	-
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	5.076.126.286	5.217.893.827	(6.842.800.579)	3.451.219.534
Cộng	<u>1.036.603.585.386</u>	<u>2.943.167.805.514</u>	<u>(2.752.037.497.741)</u>	<u>1.227.733.893.159</u>

17b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Vay dài hạn các bên liên quan	-	-	-	-
Vay dài hạn các tổ chức và cá nhân khác	-	-	-	-
Nợ thuê tài chính	773.629.242	773.629.242	5.991.523.069	5.991.523.069
- Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Ngân hàng Á Châu ⁽¹⁾	773.629.242	773.629.242	4.170.544.962	4.170.544.962
- Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam ⁽²⁾	-	-	1.820.978.107	1.820.978.107
Cộng	<u>773.629.242</u>	<u>773.629.242</u>	<u>5.991.523.069</u>	<u>5.991.523.069</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(1) Là khoản nợ thuê tài chính của Hợp đồng cho thuê tài chính số 12.09.11/HĐTTC-BĐ ngày 20/12/2011 và Hợp đồng số 02.10.14/HĐCTTC-BĐ ngày 02/10/2014 giữa Công ty TNHH MTV Thuê Tài chính Ngân hàng TMCP Á Châu với Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền.

(2) Là khoản nợ thuê tài chính của Hợp đồng cho thuê tài chính số 2014-00040-000/HĐTTC-BĐ giữa Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam với Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền.

Kỳ hạn thanh toán các khoản nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Từ 1 năm trở xuống	-	-
Trên 1 năm đến 5 năm	773.629.242	5.991.523.069
Trên 5 năm	-	-
Cộng	<u>773.629.242</u>	<u>5.991.523.069</u>

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tiền vay phát sinh trong năm</u>	<u>Trả/Kết chuyển sang nợ ngắn hạn</u>	<u>Số cuối năm</u>
Vay dài hạn	-	-	-	-
Nợ thuê tài chính	5.991.523.069	-	(5.217.893.827)	773.629.242
Cộng	<u>5.991.523.069</u>	<u>-</u>	<u>(5.217.893.827)</u>	<u>773.629.242</u>

18. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng do trích lập từ lợi nhuận</u>	<u>Chi quỹ trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
- Quỹ khen thưởng	677.105.138	7.762.942.107	(8.604.588.245)	(164.541.000)
- Quỹ phúc lợi	-	11.119.413.160	(8.094.692.745)	3.024.720.415
Cộng	<u>677.105.138</u>	<u>18.882.355.267</u>	<u>(16.699.280.990)</u>	<u>2.860.179.415</u>

19. Vốn chủ sở hữu**19a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục số 01 đính kèm.

19b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>Tỷ lệ (%)</u>	<u>Số cuối năm</u>	<u>Tỷ lệ (%)</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	65,00	371.592.000.000	65,00	371.592.000.000
- Vốn góp của các đối tượng khác	35,00	200.087.930.000	35,00	200.087.930.000
Cộng	<u>100,00</u>	<u>571.679.930.000</u>	<u>100,00</u>	<u>571.679.930.000</u>

Tình hình góp vốn điều lệ như sau:

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp:	571.679.930.000
Vốn điều lệ đã góp:	571.679.930.000
Vốn điều lệ còn phải góp:	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

19c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	571.679.930.000	476.400.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	95.279.930.000
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	571.679.930.000	571.679.930.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	(171.503.979.000)	(250.789.745.800)

19d. Cổ phiếu

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu phổ thông	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là Vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu phổ thông	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000/Cp	10.000/Cp

19e. Các quỹ của doanh nghiệp

- Quỹ đầu tư phát triển dùng để đầu tư mở rộng quy mô kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu dùng để bổ sung vốn điều lệ.

19f. Phân phối lợi nhuận

- Trong kỳ Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm tài chính 2016 ngày 25 tháng 04 năm 2017 như sau:

• Chia cổ tức cho các cổ đông	:	57.167.993.000
• Trích quỹ đầu tư phát triển	:	34.748.166.126
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	:	18.882.355.267
Cộng		110.798.514.393

- Và tạm phân phối lợi nhuận của năm 2017 như sau:

• Tạm chia cổ tức cho các cổ đông	:	114.335.986.000
Cộng		114.335.986.000

20. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**Ngoại tệ các loại**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	1.381.960,80	2.128.557,20
Euro (EUR)	61,80	72,80

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (ĐVT: VNĐ)**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Doanh thu bán thành phẩm	3.715.859.370.453	3.597.642.531.411
- Doanh thu hàng quà tặng	9.282.936.478	1.733.684.122
- Doanh thu gia công	6.036.642.053	10.835.111.221
- Phí thương hiệu	32.833.516.897	29.081.585.978
- Doanh thu khác	7.759.298.849	9.371.026.439
Cộng	<u>3.771.771.764.730</u>	<u>3.648.663.939.171</u>

1b. Trong đó doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Trong kỳ Công ty chỉ có phát sinh Giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ với các công ty con chi tiết như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Công ty Cổ phần Bình Điền Ninh Bình	19.188.000.000	55.098.521.292
- Công ty Cổ phần Bình Điền Mekong	42.860.517.800	20.356.503.248
- Công ty Cổ phần Bình Điền Lâm Đồng	10.149.000.000	4.327.212.249
- Công ty Cổ phần Bình Điền Quảng Trị	-	3.110.934.965
Cộng	<u>72.197.517.800</u>	<u>82.893.171.754</u>

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chiết khấu thương mại, hàng bán trả lại	30.520.692.872	29.812.705.000
Cộng	<u>30.520.692.872</u>	<u>29.812.705.000</u>

3. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	3.120.511.482.894	3.043.359.730.011
- Giá vốn gia công	1.207.572.182	2.685.917.863
Cộng	<u>3.121.719.055.076</u>	<u>3.046.045.647.874</u>

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Lãi tiền gửi	1.996.342.675	2.164.475.034
- Cổ tức được chia	42.438.072.000	30.697.062.720
- Lãi bán hàng trả chậm	2.105.382.890	2.516.712.070
- Lãi chênh lệch tỷ giá	1.788.944.512	3.231.939.831
Cộng	<u>48.328.742.077</u>	<u>38.610.189.655</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí lãi vay	60.393.179.768	52.959.627.294
- Chi phí lãi thuê tài chính	767.524.704	1.417.581.509
- Hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư tài chính	-	(415.282.835)
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.892.437.748	2.999.089.059
Cộng	<u>63.053.142.220</u>	<u>56.961.015.027</u>

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

6. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí cho nhân viên	11.600.615.705	8.293.263.570
- Chi phí quảng bá thương hiệu, tiếp thị	84.267.132.040	81.367.641.850
- Chi phí hỗ trợ bán hàng	27.895.867.250	26.399.890.000
- Chi phí hàng quà tặng	10.272.628.125	14.347.773.513
- Chi phí vận chuyển	16.538.248.303	12.571.482.002
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	62.691.364.913	55.737.951.164
- Các chi phí khác	27.580.033.116	11.766.335.802
Cộng	<u>240.845.889.452</u>	<u>210.484.337.901</u>

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí cho nhân viên	26.188.158.825	23.536.474.964
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.026.624.564	1.055.376.811
- Thuế, phí và lệ phí	215.934.905	28.867.203
- Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	334.116.190	266.366.608
- Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	(1.887.842.700)	(320.423.519)
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	33.790.191.011	33.500.495.191
- Các chi phí khác	11.056.963.336	5.154.577.929
Cộng	<u>71.724.146.131</u>	<u>63.221.735.187</u>

8. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	717.064.186	11.629.978
+ Thu từ thanh lý tài sản cố định	772.504.909	23.907.533.285
+ Giá trị còn lại và chi phí thanh lý tài sản cố định	(55.440.723)	(23.895.903.307)
- Thu nhập khác	2.283.840.361	3.084.992.130
Cộng	<u>3.000.904.547</u>	<u>3.096.622.108</u>

9. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí khác	86.044.129	1.477.902.618
Cộng	<u>86.044.129</u>	<u>1.477.902.618</u>

10. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

Chỉ tiêu này không trình bày trên báo cáo (riêng) của Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền vì đây là Công ty mẹ, và được trình bày trên Báo cáo tài chính của Tập đoàn theo quy định tại khoản 3.19, điều 113 của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.749.546.257.292	2.632.694.182.798
- Chi phí nhân công	178.605.944.836	118.914.316.619
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	25.836.819.808	26.195.143.509
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	264.399.241.705	307.627.626.622
- Chi phí khác	28.996.766.541	16.895.724.023
Cộng	<u>3.247.385.030.182</u>	<u>3.102.326.993.571</u>

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (ĐVT: VNĐ)**1. Tài sản tiềm tàng**

Tại ngày lập báo cáo này, Công ty không phát sinh các khoản tài sản tiềm tàng.

2. Nợ tiềm tàng

Tại ngày lập báo cáo này, Công ty không phát sinh các khoản nợ tiềm tàng.

3. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

3a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt (*)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Tiền lương, thù lao và thưởng	5.292.923.125	6.179.588.334
- Cổ tức nhận được	549.504.000	920.700.000
Cộng	<u>5.842.427.125</u>	<u>7.100.288.334</u>

Thu nhập không bằng tiền (cổ phiếu)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu	-	204.600
Cộng	<u>-</u>	<u>204.600</u>

(*) Các thành viên chủ chốt là các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và Kế toán trưởng.

3b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

• Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
- Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An	Là công ty con
- Công ty Cp Bình Điền Lâm Đồng	Là công ty con
- Công ty Cp Bình Điền Mekong	Là công ty con
- Công ty Cp Bình Điền Quảng Trị	Là công ty con
- Công ty Cp Bình Điền Ninh Bình	Là công ty con
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	Là công ty mẹ (chiếm 65,00%)

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

- Giao dịch với các bên liên quan khác
 - Giao dịch phát sinh với các công ty con đã được trình bày ở thuyết minh số V.11.
 - Các giao dịch phát sinh giữa Công ty với các bên liên quan khác không phải không phải là công ty con:

Tập đoàn Hóa chất Việt Nam (Công ty mẹ 65,00%)

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ tức	111.477.586.350	167.216.390.900
Cộng	<u>111.477.586.350</u>	<u>167.216.390.900</u>

- Số dư với các bên liên quan khác đã được trình bày tại thuyết minh số V.2, V.4, V.12, V.16.

4. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Kinh doanh phân bón;
- Các lĩnh vực khác.

Doanh thu của Công ty phát sinh trong kỳ chủ yếu từ hoạt động kinh doanh phân bón.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

<u>Năm nay</u>	<u>Nội địa</u>	<u>Xuất khẩu</u>	<u>Cộng</u>
- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.984.369.775.405	756.881.296.453	3.741.251.071.858
- Giá vốn hàng bán	2.431.555.117.663	690.163.937.413	3.121.719.055.076
Lợi nhuận gộp	<u>552.814.657.742</u>	<u>66.717.359.040</u>	<u>619.532.016.782</u>
<u>Năm trước</u>	<u>Nội địa</u>	<u>Xuất khẩu</u>	<u>Cộng</u>
- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.961.736.321.447	657.114.912.724	3.618.851.234.171
- Giá vốn hàng bán	2.492.941.391.707	553.104.256.167	3.046.045.647.874
Lợi nhuận gộp	<u>468.794.929.740</u>	<u>104.010.656.557</u>	<u>572.805.586.297</u>

5. Tài sản đảm bảo

Công ty không có tài sản thế chấp cho các đơn vị khác cũng như tài sản nhận thế chấp từ các đơn vị khác tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2017.

6. Khả năng hoạt động và kinh doanh liên tục

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính (riêng) không có yếu tố nào cho thấy có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Do vậy, Báo cáo tài chính (riêng) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 được lập dựa trên giả thiết Công ty hoạt động kinh doanh liên tục.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG) (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

7. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

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

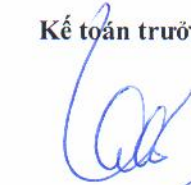
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2018.

Người lập biểu



TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng



TRẦN TẤN SƠN

Tổng Giám đốc



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Cho giai năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

PHỤ LỤC SỐ 01: TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

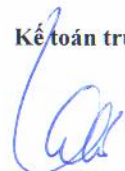
Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
1. Số dư đầu năm trước	476.400.000.000	6.746.801.918	82.306.561.790	27.342.989.573	219.563.782.520	812.360.135.801
2. Tăng trong năm trước	95.279.930.000	-	30.435.661.372	10.145.220.457	231.654.440.838	367.515.252.667
- Tăng từ kết quả hoạt động kinh doanh	-	-	-	-	231.654.440.838	231.654.440.838
- Tăng vốn	95.279.930.000	-	-	-	-	95.279.930.000
- Tăng từ phân phối lợi nhuận	-	-	30.435.661.372	10.145.220.457	-	40.580.881.829
3. Giảm trong năm trước	-	(6.746.801.918)	(61.190.138.509)	(27.342.989.573)	(317.627.308.744)	(412.907.238.744)
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	(317.627.308.744)	(317.627.308.744)
- Giảm khác	-	(6.746.801.918)	(61.190.138.509)	(27.342.989.573)	-	(95.279.930.000)
4. Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	571.679.930.000	-	51.552.084.653	10.145.220.457	133.590.914.614	766.968.149.724
5. Tăng trong kỳ	-	-	34.748.166.126	-	244.860.312.657	279.608.478.783
- Tăng từ kết quả hoạt động kinh doanh	-	-	-	-	244.860.312.657	244.860.312.657
- Tăng từ phân phối lợi nhuận	-	-	34.748.166.126	-	-	34.748.166.126
6. Giảm trong kỳ	-	-	-	-	(225.134.500.393)	(225.134.500.393)
- Chia cổ tức	-	-	-	-	(171.503.979.000)	(171.503.979.000)
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	(34.748.166.126)	(34.748.166.126)
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(18.882.355.267)	(18.882.355.267)
7. Số dư cuối kỳ	571.679.930.000	-	86.300.250.779	10.145.220.457	153.316.726.878	821.442.128.114

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc


TRẦN NGỌC HÙNG

TRẦN TẤN SƠN

NGÔ VĂN ĐÔNG