

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 2 năm 2019

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.499.636.327.410	2.581.995.844.845
I.Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	17.509.116.244	8.667.003.645
1.Tiền	111		17.509.116.244	8.667.003.645
2.Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II.Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		201.580.000.000	201.580.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	201.580.000.000	201.580.000.000
III.Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.830.938.318.106	1.889.643.764.653
1.Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	749.423.818.743	801.479.241.749
2.Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		21.636.360.329	15.451.670.860
3.Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		957.235.929.000	978.835.929.000
4.Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.3	164.660.023.679	134.801.169.764
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(64.455.500.113)	(64.455.500.113)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		2.437.686.468	23.531.253.393
IV.Hàng tồn kho	140	V.4	421.816.831.934	452.408.357.499
1.Hàng tồn kho	141		422.380.627.239	452.972.152.804
2.Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(563.795.305)	(563.795.305)
V.Tài sản ngắn hạn khác	150		27.792.061.126	29.696.719.048
1.Chi phí trả trước ngắn hạn	151		778.453.472	1.537.947.038
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		21.835.172.949	22.982.729.725
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		5.178.434.705	5.176.042.285
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B.TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC	200		481.846.811.490	490.705.855.782
I.Các khoản phải thu dài hạn	210		6.000.000	45.300.000
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.5.2	6.000.000	45.300.000
3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II.Tài sản cố định	220		190.368.240.494	196.379.025.215
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.5	138.414.823.185	143.689.110.107
- Nguyên giá	222		201.693.084.120	202.835.048.935
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(63.278.260.936)	(59.145.938.828)



2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.6	51.953.417.309	52.689.915.108
- Nguyên giá	228		68.036.600.922	68.036.600.922
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(16.083.183.613)	(15.346.685.814)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		3.239.951.399	3.239.951.399
1. Chi phí XDCB dở dang	242	V.7	3.239.951.399	3.239.951.399
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		272.628.250.000	272.628.250.000
1. Đầu tư vào công ty LDLK	251		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		272.628.250.000	272.628.250.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		15.604.369.597	18.413.329.168
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8.2	13.532.889.323	15.688.464.760
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		226.696.279	510.723.924
3. Lợi thế thương mại	269		1.844.783.995	2.214.140.484
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		2.981.483.138.900	3.072.701.700.627

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VNĐ

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		860.119.782.468	960.322.163.882
I. Nợ ngắn hạn	310		816.576.330.284	924.283.650.577
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	295.514.877.571	390.162.722.327
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		42.835.185.009	5.149.997.207
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	19.169.972.521	16.381.297.235
4. Phải trả người lao động	314		3.089.237.492	7.498.485.138
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	2.305.396.377	4.292.188.753
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		14.864.267.518	10.012.011.250
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	47.215.925.017	71.950.044.859
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.9	383.815.602.751	410.494.384.983
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7.765.866.028	8.342.518.825
II. Nợ dài hạn	330		43.543.452.184	36.038.513.305
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.13.2		-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.9b	43.490.845.305	36.038.513.305
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		52.606.879	
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.121.363.356.432	2.112.379.536.745
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.15	2.121.363.356.432	2.112.379.536.745



1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	1.826.827.990.000	1.826.827.990.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	1.826.827.990.000	1.826.827.990.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b	-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	36.652.274.294	36.652.274.294
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415	-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	43.845.545.408	43.845.545.409
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	94.710.539.909	89.391.013.179
- LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a	102.301.717.644	160.517.337.550
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	8.052.753.122	(71.126.324.371)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	119.327.006.821	115.662.713.863
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	2.981.483.138.900	3.072.701.700.627

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu



Vũ Quang Hải

Kế toán trưởng



Phạm Thanh Vương

Tổng Giám Đốc



Quách Thành Đồng



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thu yết min	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	611.510.099.483	267.142.188.733	788.546.376.172	416.321.234.154
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	2.061.673.825	14.521.838.286	2.474.357.797	14.521.838.286
+ Chiết khấu thương mại					-	
+ Giảm giá hàng bán					-	
+ hàng bán trả lại			2.061.673.825	14.521.838.286	2.474.357.797	14.521.838.286
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV	10		609.448.425.658	252.620.350.447	786.072.018.375	401.799.395.868
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	598.069.150.777	247.090.130.264	768.410.144.565	378.718.188.634
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		11.379.274.881	5.530.220.183	17.661.873.810	23.081.207.234
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	27.658.109.012	22.942.664.552	55.428.853.749	45.708.357.649
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	15.004.380.393	15.087.406.493	20.046.248.388	24.862.134.709
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		15.004.380.393	14.355.886.364	20.046.248.388	24.569.702.539
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	1.134.222.760	27.896.335.854	13.581.281.393	55.647.260.386
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	19.227.817.978	35.720.692.833	26.247.170.548	44.817.957.725
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		3.670.962.762	(50.231.550.445)	13.216.027.230	(56.537.787.937)
11. Thu nhập khác	31		1.822.396.866	3.105.749.215	1.960.680.580	3.161.599.125
12. Chi phí khác	32		897.476.670	3.614.200.435	905.436.038	3.720.401.076
13. Lợi nhuận khác	40		924.920.196	(508.451.220)	1.055.244.542	(558.801.951)
14. Lãi/lỗ trong cty liên kết liên doanh						
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		4.595.882.958	(50.740.001.665)	14.271.271.772	(57.096.589.888)



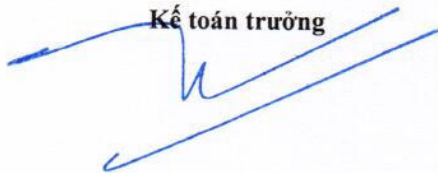
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.7	2.908.866.483	330.860.384	6.130.664.738	3.331.959.323
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(80.360.965)	3.441.322.055	87.853.911	(12.650.343)
18.	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.767.377.440	(54.512.184.104)	8.052.753.122	(60.415.898.868)
	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		36.163.435	(54.512.184.104)	4.388.460.164	(60.415.898.868)
	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.731.214.006	-	3.664.292.958	-
19.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		10	(32)	44	(32)

Người lập biểu



Vũ Quang Hải

Kế toán trưởng



Phạm Thanh Vương

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 07 năm 2019

Tổng Giám Đốc



Quách Thành Đồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 (Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	T M	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Kỳ này	Kỳ trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1.094.676.974.864	343.147.938.674
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	02		(1.088.224.136.101)	(283.483.657.370)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(19.148.619.182)	(30.332.555.129)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(16.382.385.070)	(21.981.160.161)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(438.540.350)	(4.920.097.578)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		30.670.122.383	234.445.984.298
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(34.583.057.359)	(121.483.582.271)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(33.429.640.815)	115.392.870.463
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, tài sản DH khác	21		(811.757.400)	(620.713.909)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, tài sản DH khác	22		1.290.000.000	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(24.500.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đvị khác	24		-	38.900.000.000
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		21.600.000.000	2.002.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		32.099.961.528	159.501.598
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		54.178.204.128	15.940.787.689
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại CP của DN đã ph	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	VII:	308.737.117.223	296.044.203.442
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	VII:	(329.468.279.786)	(441.110.193.952)

1080
 TY
 HẠN
 DƯỢC
 AI
 HỒ CH

5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(20.731.162.563)	(145.065.990.510)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	17.400.750	(13.732.332.358)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	17.491.428.632	20.698.643.176
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ	61	286.862	955.028
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	17.509.116.244	6.967.265.846

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu



Vũ Quang Hải

Kế toán trưởng



Phạm Thanh Vương

Tổng Giám Đốc



Quách Thành Đồng



CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Nông Dược HAI được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước là Công ty Bảo vệ thực vật II trực thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn theo quyết định số 2616/QĐ/BNN - TCCB ngày 30/08/2004 của Thủ tướng chính phủ. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 030124080 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/02/2005 và đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 11 tháng 09 năm 2015

Công ty có trụ sở tại: 28 Mạc Đĩnh Chi, P Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh

Vốn điều lệ của Công ty trên đăng ký kinh doanh là: 1.826.827.990.000 đồng

Bằng chữ: Một nghìn tám trăm hai mươi sáu tỷ tám trăm hai mươi bảy triệu chín trăm chín mươi nghìn đồng chẵn.

2 Lĩnh vực kinh doanh: Thương mại và dịch vụ

3 Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất hóa chất cơ bản.
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết : mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), phân bón. Mua, bán thuốc bảo vệ thực vật. Mua bán hạt nhựa
- Sản xuất phân bón và hợp chất Nitơ
- Nhân và chăm sóc cây giống nông nghiệp : chi tiết sản xuất giống cây trồng.
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống, Chi tiết : mua bán giống cây trồng, hạt giống, cung cấp giống cây trồng.
- Sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hóa chất khác dùng trong nông nghiệp, Chi tiết : Sản xuất thuốc bảo vệ thực vật.
- Trồng lúa.
- Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác
- Trồng cây lấy sợi
- Trồng cây có hạt chứa dầu
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa, cây cảnh.
- Trồng cây ăn quả, trồng cây điều, trồng cây hồ tiêu, trồng cà phê, cây gia vị, cây dược liệu.
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt



- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, Chi tiết cho thuê kho, văn phòng, kinh doanh bất động sản
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác. Chi tiết : cho thuê máy móc thiết bị sản xuất ngành nông được.
- Cho thuê xe có động cơ, Chi tiết : cho thuê xe tải.
- Quảng cáo, chi tiết, dịch vụ quảng cáo thương mại.
- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận. Chi tiết : dịch vụ nghiên cứu thị trường.
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại, chi tiết : dịch vụ tiếp thị.

Các chi nhánh phụ thuộc: 15

6 chi nhánh đang hoạt động, 1 chi nhánh đã đóng mã số thuế, 8 chi nhánh tạm ngưng hoạt động

Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI tại Đồng Nai

Địa chỉ : ấp Trần Cao Vân xã Bàu Hàm 2, huyện Thống nhất, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI - Thừa Thiên Huế (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : 606 Lê Duẩn, phường Phú Thuận, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Vĩnh Long (Đã giải thể)

Địa chỉ : Tổ 33, ấp Long Thuận, xã Long Phước, huyện Long Hồ, tỉnh Vĩnh Long, Việt Nam

Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI - Kiên Giang

Địa chỉ : số 97A, ấp Phước Ninh, xã Mong Thọ B, huyện Châu Thành, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Tiền Giang

Địa chỉ : Km 1990, quốc lộ 1, ấp Mỹ Cần, huyện Cai Lậy, tỉnh Tiền Giang, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Nghệ An (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : số 19, đường Nguyễn Tiềm, khối 11, phường Đội Cung, TP Vinh, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI - Sóc Trăng (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : ấp Tân Phước, xã Đại Tâm, huyện Mỹ Xuyên, tỉnh Sóc Trăng Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - An Giang

Địa chỉ : ấp Hòa Phú 1, thị trấn An Châu, huyện Châu Thành, tỉnh An Giang, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Cần Thơ

Địa chỉ : Lô 30A4 khu công nghiệp Trà Nóc I, P Trà Nóc, Q Bình Thủy, TP Cần Thơ, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Hà Nội

Địa chỉ : Phòng 2404 nhà 24T1 khu đô thị Trung Hòa Nhân Chính, Q Cầu Giấy, Hà Nội, VN

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Đồng Tháp (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : số 407 Nguyễn Trãi, thị trấn Mỹ Thọ, huyện Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Lâm Đồng (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : số 25A, tổ 10 thôn Phi Nôm, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Sơn La (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : Tiểu khu 3, thị trấn Hát Lót, huyện Mai Sơn, tỉnh Sơn La, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Đắk Lắk (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : Số 472, đường Võ Văn Kiệt, P Khánh Xuân, TP Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam

Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Thanh Hóa (thành lập ngày 07/05/2015) (Tạm ngưng hoạt động)

Địa chỉ : 07/775 Nguyễn Trãi, Phường Phú Sơn, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa, Việt Nam

Các công ty con : 3

Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.

Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.

Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An

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

1. Kỳ kế toán :

Trước đây kỳ kế toán của đơn vị từ ngày 01/10 năm trước đến 30/09 năm sau

Kỳ kế toán chuyển đổi, hoạt động từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

Kể từ năm 2016 đơn vị thực hiện kỳ kế toán từ 01/01 đến 31/12 năm dương lịch.

2. Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính là: Đồng Việt Nam (VND).

III. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Chúng tôi, Công ty cổ phần Nông Dược HAI, tuyên bố tuân thủ các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành, phù hợp với đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

1 Các loại tỷ giá hối đoái sử dụng trong kế toán:

a Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế:

- Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:
- + Tỷ giá giao dịch khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại.
- + Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp 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, tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính: Là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch theo nguyên tắc:

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

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

b Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ: Tỷ giá ghi sổ gồm tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh hoặc tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

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

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

c Nguyên tắc áp dụng tỷ giá trong kế toán:

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với:

Các tài khoản phản ánh doanh thu, thu nhập khác. Riêng trường hợp bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ hoặc thu nhập có liên quan đến doanh thu nhận trước hoặc giao dịch nhận trước của người mua thì doanh thu, thu nhập tương ứng với số tiền nhận trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận trước của người mua.

Các tài khoản phản ánh chi phí sản xuất, kinh doanh, chi phí khác. Riêng trường hợp phân bổ khoản chi phí nhận trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ thì chi phí được ghi nhận theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước.

Các tài khoản phản ánh tài sản. Riêng trường hợp tài sản được mua có liên quan đến giao dịch trả trước cho người bán thì giá trị tài sản tương ứng với số tiền trả trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước cho người bán.

Tài khoản loại vốn chủ sở hữu.

Bên Nợ các tài khoản phải thu; Bên Nợ các tài khoản vốn bằng tiền; Bên Nợ các tài khoản phải trả khi phát sinh giao dịch trả tiền trước cho người bán.

Bên Có các tài khoản phải trả; Bên Có các tài khoản phải thu khi phát sinh giao dịch nhận trước tiền của người mua.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với các loại tài khoản sau:

- + Bên Có các tài khoản phải thu (ngoại trừ trường hợp giao dịch nhận trước tiền của người mua); Bên Nợ tài khoản phải thu khi tất toán khoản tiền nhận trước của người mua do đã chuyển giao sản phẩm, hàng hoá, TSSCĐ, cung cấp dịch vụ, khối lượng được nghiệm thu; Bên Có các tài khoản ký cược, ký quỹ, chi phí trả trước.
- + Bên Nợ các tài khoản phải trả (ngoại trừ giao dịch trả trước tiền cho người bán); Bên Có tài khoản phải trả khi tất toán khoản tiền ứng trước cho người bán do đã nhận được sản phẩm, hàng hoá, TSSCĐ, dịch vụ, nghiệm thu khối lượng.
- + Trường hợp trong kỳ phát sinh nhiều khoản thu hoặc phải trả bằng ngoại tệ với cùng một đối tượng thì tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền di động của các giao dịch đối với các đối tượng đó.
- Khi thực hiện thanh toán bằng ngoại tệ, tỷ giá bình quân gia quyền di động được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán ở Bên Có các tài khoản tiền.

2 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: các khoản tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền của doanh nghiệp. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

3 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn và các khoản đầu tư khác có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được ghi nhận theo giá gốc.

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn của Công ty bao gồm đầu tư vào Công ty con, đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết và các khoản đầu tư dài hạn khác được ghi nhận theo giá gốc, bắt đầu từ ngày góp vốn đầu tư hoặc ngày mua trái phiếu.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn:

Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn được áp dụng theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

4 Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận: Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời gian đáo hạn không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm báo cáo được phân loại là Tài sản ngắn hạn.
- Các khoản không được phân loại là ngắn hạn thì được phân loại lại là dài hạn.

Lập dự phòng phải thu khó đòi: Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu không được khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

5 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho và phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ:

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Hàng tồn kho không bao gồm giá trị chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn và giá trị thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn.

Những chi phí không được tính vào giá gốc hàng tồn kho:

- Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường.
- Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng.
- Chi phí bán hàng.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp....

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ = Giá trị hàng tồn đầu kỳ + Giá trị hàng nhập trong kỳ - Giá trị hàng xuất trong kỳ. (Phương pháp tính giá hàng xuất kho theo phương pháp Bình quân gia quyền).

Phương pháp hạch toán tổng hợp hàng tồn kho: Theo phương pháp Kế khai thường xuyên.

Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm lập Báo cáo tài chính là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Tăng giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn.

6 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình và thuê tài chính

Tài sản cố định của Công ty được hạch toán theo 03 chi tiêu: nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá của tài sản cố định được xác định là giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo thời gian sử dụng ước tính và theo phương pháp khấu hao đường thẳng. Thời gian khấu hao được tính theo thời gian khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian KH
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 -50 năm
Máy móc thiết bị	3 - 12 năm

Phương tiện vận tải	6- 10 năm
Thiết bị quản lý	3 - 10 năm
Tài sản cố định khác	3 - 5 năm
Tài sản cố định vô hình	3 - 50 năm

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

7 Nguyên tắc kế toán các hợp đồng, hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh có thể được thực hiện dưới hình thức cùng nhau xây dựng tài sản hoặc hợp tác trong một số hoạt động kinh doanh. Các bên tham gia có thể thỏa thuận chia doanh thu, chia sản phẩm hoặc chia lợi nhuận sau thuế.

Trong mọi trường hợp, khi nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng cho hoạt động hợp tác kinh doanh, bên nhận phải kế toán là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

Đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh theo hình thức tài sản đồng kiểm soát mỗi bên tham gia được nhận sản phẩm hoặc doanh thu từ việc sử dụng và khai thác tài sản đồng kiểm soát và chịu một phần chi phí phát sinh theo thỏa thuận trong hợp đồng.

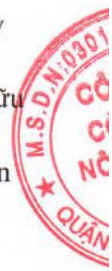
Đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các khoản chi phí phát sinh riêng cho hoạt động này bên nào bỏ ra bên đó gánh chịu. Đối với các khoản chi phí chung (nếu có) thì căn cứ vào các thỏa thuận trong hợp đồng để phân chia cho các bên góp vốn.

8 Nguyên tắc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế ngoại trừ:

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.



Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, chi nhánh, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có 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 các công ty trong Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự tính thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

9 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí trả trước

- Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.
- Các loại chi phí trả trước dài hạn bao gồm
 - Chi phí trả trước về thuê cơ sở hạ tầng, thuê hoạt động tài sản cố định.
 - Chi phí mua bảo hiểm và các loại lệ phí mà doanh nghiệp mua và trả một lần cho nhiều kỳ kế toán.
 - Công cụ, dụng cụ, bao bì luân chuyển đồ dùng cho thuê liên quan đến hoạt động nhiều kỳ kế toán.
 - Chi phí trả trước về lãi tiền vay hoặc lãi trái phiếu ngay khi phát hành.
 - Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn, doanh nghiệp không thực hiện trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ và phân bổ tối đa không quá 3 năm
 - Số chênh lệch giá bán nhỏ hơn giá trị còn lại của TSCĐ bán và thuê lại là thuê hoạt động.
 - Trường hợp hợp nhất kinh doanh không dẫn tới quan hệ công ty mẹ - công ty con có phát sinh lợi thế thương mại hoặc khi cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước có phát sinh lợi thế kinh doanh.
 - Các khoản chi phí trả trước khác phục vụ cho hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán.

10 Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nguyên tắc ghi nhận: Các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, và các khoản phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời gian đáo hạn không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm báo cáo được phân loại là phải trả ngắn hạn.
- Các khoản không được phân loại là ngắn hạn thì được phân loại lại là dài hạn.

11 Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

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

Các chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hoá.

Đối với các khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

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

Chính sách kế toán áp dụng cho chi phí đi vay Công ty thực hiện theo Chuẩn mực Kế toán số 16 về Chi phí đi vay, cụ thể:

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời các khoản vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ (-) vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hoá.

Chi phí đi vay được vốn hoá trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hoá trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

13 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.

Chi phí phải trả dùng để phản ánh các khoản phải trả cho các hàng hoá, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hoá đơn hoặc chưa đủ hồ sơ tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Ngoài ra chi phí phải trả còn phản ánh các khoản phải trả cho người lao động trong kỳ như phải trả về tiền lương nghỉ phép và các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo phải trích trước như:

Chi phí trong thời gian doanh nghiệp ngừng sản xuất theo mùa vụ.

Trích trước chi phí lãi tiền vay phải trả trong trường hợp vay trả lãi sau, lãi trái phiếu trả sau.

Trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng hoá, thành phẩm bất động sản đã bán.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

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

Các khoản dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại nhưng thường chưa xác định được thời gian thanh toán cụ thể. Các khoản này được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

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

Các khoản dự phòng phải trả này thường được ước tính và có thể chưa xác định được chắc chắn số sẽ phải trả. Các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa nhận hàng hoá, hàng hoá dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh được phản ánh là dự phòng phải trả. Các trích trước được phản ánh vào dự phòng phải trả được, như:

Chi phí sửa chữa lớn của những tài sản đặc thù do việc sửa chữa lớn có tính chu kỳ, doanh nghiệp được phép trích trước chi phí sửa chữa lớn cho năm kế hoạch hoặc một số năm tiếp theo.

Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây dựng, tái cơ cấu;

Các khoản dự phòng phải trả khác.

15 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện:

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; Khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; Và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: Khoản chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hoá, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống... Không hạch toán vào doanh thu chưa thực hiện các khoản:

- Tiền nhận trước của người mua mà doanh nghiệp chưa cung cấp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ;
- Doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều kỳ;

16 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu bao gồm:
 - + Vốn góp ban đầu, góp bổ sung của các chủ sở hữu.
 - + Các khoản được bổ sung từ các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu, lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh.
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu.
- Chênh lệch tỷ giá hối đoái đều được phản ánh ngay vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh.
- Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá thực tế mua lại bao gồm giá mua và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc mua lại cổ phiếu.
- Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế: Việc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế được thực hiện theo điều lệ của Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông của Công ty.

17 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn đồng thời cả bốn điều kiện sau:

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

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm:

Lãi tiền gửi, lãi cho vay, lãi bán hàng trả chậm, trả góp, chiết khấu thanh toán được hưởng khi mua hàng hoá dịch vụ...

Cổ tức lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư.

Thu nhập về hoạt động đầu tư mua, bán chứng khoán ngắn hạn, dài hạn; Lãi chuyển nhượng vốn khi thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, đầu tư vào công ty con, đầu tư vốn khác.

Lãi tỷ giá hối đoái và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác

18 Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu được điều chỉnh giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ bao gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì được coi là sự kiện cần được điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước)

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước sau điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

19 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh giá trị của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ, bất động sản đầu tư bán ra trong kỳ. Ngoài ra nó phản ánh đến các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: chi phí khấu hao, chi phí sửa chữa, chi phí nghiệp vụ cho thuê bất động sản đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý bất động sản đầu tư.

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

Chi phí nguyên vật liệu, nhân công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được tính vào giá vốn trong kỳ.

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

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ được ghi giảm giá vốn hàng bán.

20 Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác được ghi giảm chi phí tài chính tài chính.

21 Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng của doanh nghiệp là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản hoàn nhập dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hoá (chênh lệch giữa số phải lập dự phòng kỳ này nhỏ hơn số phải lập dự phòng kỳ trước chưa sử dụng hết) thì ghi giảm chi phí bán hàng.

Chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm các chi phí về lương và trích theo lương của nhân viên quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, chi phí công cụ dụng cụ, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuế môn bài, khoản lập dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác.

Hoàn nhập số dự phòng phải thu khó đòi, dự phòng phải trả (chênh lệch giữa số phải lập dự phòng kỳ này nhỏ hơn số phải lập dự phòng kỳ trước chưa sử dụng hết) được ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp.

22 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở tổng thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc:

Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm.

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

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (ĐVT: VND)

1. Tiền	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền mặt	4.542.571.540	4.799.040.819
<i>Công ty Cổ phần Nông Dược HAI</i>	3.945.912.638	4.116.205.960
<i>Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.</i>	591.654.685	651.582.251
<i>Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI .</i>	3.394.971	20.405.667

Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	1.609.246	10.846.941
Tiền gửi Ngân hàng	12.966.544.704	3.867.962.826
Tiền gửi ngân hàng VNĐ	12.946.473.536	3.851.168.273
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	5.109.000.392	2.064.176.601
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	1.319.229.810	485.777.051
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	164.865.999	349.535.663
Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	6.353.377.335	951.678.958
Tiền gửi Ngân hàng ngoại tệ	20.071.168	16.794.553
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	17.185.476	13.908.861
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	2.394.136	2.394.136
Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	491.556	491.556
- Tiền đang chuyển	-	-
- Các khoản tương đương tiền	-	-
Cộng	17.509.116.244	8.667.003.645
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a Ngắn hạn	201.580.000.000	201.580.000.000
Đầu tư vào các bên không liên quan	201.580.000.000	201.580.000.000
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển ACO	74.000.000.000	74.000.000.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Trà Cổ	127.580.000.000	127.580.000.000
b Đầu tư dài hạn:	-	-
Cộng	201.580.000.000	201.580.000.000
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH đầu tư TM và XNK Damexco (1)	260.231.000.000	260.231.000.000
Công ty TNHH đầu tư địa ốc Thanh Hoá (2)	249.100.000.000	270.700.000.000
Công ty CP đầu tư và TM SCO (3)	271.404.929.000	271.404.929.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Trà Cổ	176.500.000.000	176.500.000.000
Cộng	957.235.929.000	978.835.929.000

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

3. Các khoản đầu tư tài chính**CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

TT	Nội dung	Số cuối kỳ				Số đầu kỳ			
		SLCP	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	SLCP	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
I	Đầu tư vào đơn vị khác	340.681	272.628.250.000	-	272.628.250.000	340.681	272.628.250.000	-	272.628.250.000
1	Công ty CP Đầu tư Du thuyền và sân golf FLC-Biscom (**)	340.681	272.628.250.000		272.628.250.000	340.681	272.628.250.000		272.628.250.000
	Tổng cộng		272.628.250.000	-	272.628.250.000		272.628.250.000	-	272.628.250.000

4. Phải thu khách hàng	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khách hàng ngắn hạn	749.423.818.743	(64.455.500.113)	801.479.241.749	(64.455.500.113)
a Phải thu khách hàng không là các bên liên quan	722.852.194.160	(64.455.500.113)	766.224.998.605	(64.455.500.113)
- Công ty Cổ phần Nông dược HAI				-
Phải thu các khách hàng khác	495.015.031.112	(62.741.406.471)	486.139.632.190	(62.741.406.471)
- Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.				-
Phải thu các khách hàng khác	16.038.604.939	(1.159.263.721)	19.292.996.579	(1.159.263.721)
- Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.				-
Phải thu các khách hàng khác	121.290.183.514	(554.829.921)	219.446.747.115	(554.829.921)
- Công ty TNHH SX & TM HAI-Long An				
Phải thu các khách hàng khác	90.508.374.595		41.345.622.721	
b Phải thu khách hàng là các bên liên quan	26.571.624.583	-	35.254.243.144	-
<u>Công ty Cổ phần Nông dược HAI</u>				
Cty TNHH Đầu tư và Phát triển FLC Vĩnh Phúc	6.000.000	-	6.000.000	
Công ty CP Tập Đoàn FLC	9.102.084.118		608.046.084	
Công ty CP thương mại quốc tế Biscem	-			
- Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An				
Công ty Cổ Phần Thương Mại Quốc Tế - Biscem	16.308.758.470	-	16.308.758.470	
- Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.				

Công ty Cổ Phần Tập Đoàn FLC	741.581.995	741.581.995
Công ty Cổ Phần FLC Quy Nhơn golf và resort	413.200.000	413.200.000
- <u>Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.</u>		
Công ty Cổ phần Xây dựng Faros	-	16.061.837.907
Công ty CP địa ốc STAR Hà Nội	-	1.114.818.688
Công ty CP tập đoàn FLC		
Cộng	749.423.818.743	(64.455.500.113) 801.479.241.749
		(64.455.500.113)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5. Phải thu khác				
5.1 Phải thu khác ngắn hạn	164.660.023.679	-	134.801.169.764	-
a Phải thu khác - TK 138	151.340.191.195	-	120.021.916.873	-
Phải thu các bên không liên quan	151.340.191.195	-	120.021.916.873	-
<u>Công ty Cổ phần Nông Dược HAI</u>				
Các đối tượng khác	10.468.949.075	-	421.350.931	-
<u>Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.</u>				
Các đối tượng khác	-	-	-	-
<u>Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.</u>				
Các đối tượng khác	140.854.575.454	-	119.583.899.276	-
<u>Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An</u>				
Các đối tượng khác	16.666.666	-	16.666.666	-
Phải thu khác các bên liên quan				
b Phải thu về tạm ứng	13.278.832.484	-	14.738.252.891	-
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	11.713.143.501	-	10.640.674.240	-
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	495.232.640	-	782.186.010	-
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	1.070.456.343	-	3.315.392.641	-

Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An

c **Phải thu về kỳ quỹ, kỳ cược ngắn hạn**
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI

	41.000.000	-	41.000.000
	41.000.000	-	41.000.000
5.2 Phải thu khác dài hạn	6.000.000	-	45.300.000

Phải thu về kỳ quỹ, kỳ cược dài hạn

Kỳ quỹ Taxi Vinasun	3.000.000	-	3.000.000
Kỳ quỹ Taxi Mailinh	3.000.000	-	3.000.000
Các đối tượng khác	-	-	39.300.000

5.3 Tài sản thiếu chờ xử lý

	Số cuối kỳ	Số cuối kỳ
Hàng hóa thành phẩm	2.437.686.468	23.531.253.393
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	2.201.837.983	23.531.253.393
Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	235.848.485	

6. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ	Số đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường				
Nguyên liệu vật liệu	50.332.785.180	-	36.658.848.051	-
Công cụ dụng cụ	-	-	-	-
Chi phí SXKD dở dang	9.825.394.982	-	9.825.394.982	-
Thành phẩm	14.822.412.208	-	9.105.463.980	-
Hàng hóa (giá mua và chi phí thu mua)	200.958.534.702	(563.795.305)	223.400.527.242	(563.795.305)
Hàng hóa bất động sản	130.344.921.178	-	130.344.921.178	-
Hàng gửi bán	16.096.578.990	-	43.636.997.372	-
Cộng giá gốc hàng tồn kho	422.380.627.240	(563.795.305)	452.972.152.805	(563.795.305)

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá tài sản cố định						
Số dư đầu kỳ	95.254.371.058	56.345.774.050	44.064.021.866	4.604.629.417	2.566.252.544	202.835.048.935
- Mua trong kỳ			762.383.091			762.383.091
- XDCB hoàn thành						-
- Tăng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán			1.904.347.906			1.904.347.906
- Giảm khác						-
Số dư cuối kỳ	95.254.371.058	56.345.774.050	42.922.057.051	4.604.629.417	2.566.252.544	201.693.084.120
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	20.713.800.851	14.698.858.348	21.271.892.537	1.737.293.781	724.093.311	59.145.938.828
- Khấu hao trong kỳ	1.727.645.932	1.227.200.264	2.156.867.338	170.012.275	211.741.173	5.493.466.982
- Tăng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán			1.361.144.875			1.361.144.875
- Giảm khác do hợp nhất						-
Số dư cuối kỳ	22.441.446.783	15.926.058.612	22.067.615.000	1.907.306.056	935.834.484	63.278.260.935
Giá trị còn lại của TSCĐ						
- Tại ngày đầu kỳ	74.540.570.207	41.646.915.702	22.792.129.329	2.867.335.636	1.842.159.233	143.689.110.107
- Tại ngày cuối kỳ	72.812.924.275	40.419.715.438	20.854.442.051	2.697.323.361	1.630.418.060	138.414.823.185

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hoá	Phần mềm máy tính, website	Giấy phép và giấy nhượng quyền	TSCĐVH khác	Tổng cộng
Nguyên giá tài sản cố định							
Số dư đầu năm	61.806.849.371	593.310.000	1.621.260.478	2.100.003.321	454.402.000	1.460.775.752	68.036.600.922
- Mua trong năm							-
- XDCB hoàn thành							-
- Tăng khác							-
- Chuyển sang BĐS đầu tư							-
- Thanh lý, nhượng bán							-
- Giảm khác							-
Số dư cuối năm	61.806.849.371	593.310.000	1.621.260.478	2.100.003.321	454.402.000	1.460.775.752	68.036.600.922
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu năm	10.680.020.854	436.525.718	1.621.260.478	1.999.571.071	227.200.980	382.106.713	15.346.685.814
- Khấu hao trong năm	655.036.552	32.438.124	-	8.500.002	22.720.098	17.803.022	736.497.798
- Tăng khác							-
- Chuyển sang BĐS đầu tư							-
- Thanh lý, nhượng bán							-
- Giảm khác							-
Số dư cuối năm	11.335.057.406	468.963.842	1.621.260.478	2.008.071.073	249.921.078	399.909.735	16.083.183.612
Giá trị còn lại của TSCĐ							
- Tại ngày đầu năm	51.126.828.517	156.784.282	-	100.432.250	227.201.020	1.078.669.039	52.689.915.108
- Tại ngày cuối năm	50.471.791.965	124.346.158	-	91.932.248	204.480.922	1.060.866.017	51.953.417.310

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

9. Chi phí XDCB dở dang:	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	3.057.151.399	3.057.151.399
Cty TNHH HAI Quy Nhơn (Cp đăng ký tên hàng)	182.800.000	182.800.000
Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An		
Cộng	3.239.951.399	3.239.951.399
10. Chi phí trả trước	Số cuối kỳ	Số đầu năm
10.1 Chi phí trả trước ngắn hạn	778.453.472	1.537.947.038
Chi phí sửa chữa	37.001.198	29.287.812
Chi phí mua bảo hiểm	84.331.655	166.521.987
CCDC xuất dùng	128.311.775	257.317.521
Chi phí trả trước khác	528.808.844	1.084.819.718
10.2 Chi phí trả trước dài hạn	13.532.889.323	15.688.464.760
CCDC xuất dùng	903.039.129	2.027.115.840
Chi phí sửa chữa lớn	942.083.425	1.106.834.794
Tiền thuê đất	11.360.763.619	9.791.073.832
Chi phí trả trước dài hạn khác	561.091.547	2.763.440.294
Giảm do hợp nhất	(234.088.397)	
10.3 Lợi thế thương mại	1.844.783.995	2.214.140.484
Công ty TNHH SX & Thương mại HAI - Long An	1.844.783.995	2.214.140.484
11. Vay và nợ thuê tài chính (phụ lục 01)		
12. Phải trả người bán	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả người bán ngắn hạn	295.514.877.571	390.162.722.327
Coromandel International Limited	15.248.487.100	18.987.272.800
Khách hàng khác	280.266.390.471	371.175.449.527
Tất cả các khoản phải trả trên đều là nợ trong hạn và Công ty có khả năng thanh toán		
13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước - phụ lục 2		
14. Chi phí phải trả	Số cuối kỳ	Số đầu năm



Chi phí phải trả ngắn hạn		
Chi phí lãi vay	1.979.015.307	4.065.341.908
Chi phí khác	326.381.070	226.846.845
Cộng	2.305.396.377	4.292.188.753

15. Các khoản phải trả khác	Số cuối kỳ	Số đầu năm
15.1 Ngắn hạn	47.215.925.017	71.950.044.859
Tài sản thừa chờ giải quyết	20.026.635	17.650.234.327
Kinh phí Công Đoàn	702.517.080	575.320.176
BHXH, BHYT, BHTN	110.154.569	2.041.036.658
Nhận kí cược kí quỹ ngắn hạn	2.245.564.000	2.351.445.272
Phải trả, phải nộp khác	44.157.689.368	49.332.008.426
15.2 Dài hạn	-	-
16. Doanh thu chưa thực hiện	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Nông Dược HAI		
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI .	10.012.011.250	10.012.011.250
Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	4.852.256.268	
Cộng	14.864.267.518	10.012.011.250
17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả:		
a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	226.696.279	510.723.924
Cộng tài sản thuế thu nhập DN hoãn lại	226.696.279	510.723.924
b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	52.606.879	-
Cộng thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	52.606.879	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

18. Tăng, giảm vốn chủ sở hữu**A- BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
1. Số dư đầu năm trước	1.826.827.990.000	36.837.274.294	37.181.243.203	108.578.329.044		2.009.424.836.541
- Tăng vốn trong năm trước	-					-
- Lãi trong năm trước				(71.126.324.371)		(71.126.324.371)
- Tăng khác			6.664.302.206	63.249.792.274	115.662.713.863	185.576.808.343
- Giảm do chia cổ tức, trích quỹ năm trước				(11.310.783.768)		(11.310.783.768)
- Giảm khác năm trước		(185.000.000)	-	-		(185.000.000)
2. Số dư cuối năm trước	1.826.827.990.000	36.652.274.294	43.845.545.409	89.391.013.179	115.662.713.863	2.112.379.536.745
3. Số dư đầu kỳ này	1.826.827.990.000	36.652.274.294	43.845.545.409	89.391.013.179	115.662.713.863	2.112.379.536.745
- Tăng vốn trong kỳ này						-
- Lãi trong kỳ				4.388.460.164	3.664.292.958	8.052.753.122
- Tăng do trích quỹ và tăng khác						-
- Giảm do chia cổ tức/ trích các quỹ trong kỳ						-
- Giảm khác trong kỳ				931.066.566		931.066.566
4. Số dư cuối kỳ này	1.826.827.990.000	36.652.274.294	43.845.545.409	94.710.539.909	119.327.006.821	2.121.363.356.433

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

B. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vốn góp của các cổ đông	1.826.827.990.000	1.826.827.990.000
Cộng	1.826.827.990.000	1.826.827.990.000
C. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận được chia:		
	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	1.826.827.990.000	1.826.827.990.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	1.826.827.990.000	1.826.827.990.000
D. Cổ phiếu	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	182.682.799	182.682.799
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	182.682.799	182.682.799
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>182.682.799</i>	<i>182.682.799</i>
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	182.682.799	182.682.799
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>182.682.799</i>	<i>182.682.799</i>
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000 VND/ 1 Cổ phiếu	
E Các quỹ doanh nghiệp	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Quỹ đầu tư phát triển	43.845.545.409	43.845.545.409
VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤCTRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (ĐVT: VND)		
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Luỹ kế đến hết kỳ này	Luỹ kế đến hết kỳ trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	788.546.376.172	416.321.234.154
Cộng	788.546.376.172	416.321.234.154
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2.474.357.797	14.521.838.286
+ Hàng bán trả lại	2.474.357.797	14.521.838.286
3. Giá vốn hàng bán	Luỹ kế đến hết kỳ này	Luỹ kế đến hết kỳ trước
Giá vốn của hàng hóa đã bán và dịch vụ đã cung cấp	768.410.144.565	378.718.188.634
Cộng	768.410.144.565	378.718.188.634
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Luỹ kế đến hết kỳ này	Luỹ kế đến hết kỳ trước

Lãi tiền gửi; tiền cho vay	55.405.020.732	45.643.160.404
Lãi chênh lệch tỷ giá	23.833.017	65.197.245
Lãi từ hợp tác đầu tư	-	-
Cộng	55.428.853.749	45.708.357.649

5. Chi phí hoạt động tài chính	Luỹ kế đến hết kỳ này	Luỹ kế đến hết kỳ trước
Lãi tiền vay	20.046.248.388	24.569.702.539
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã phát sinh trong kỳ	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	-
Chi phí tài chính khác	-	292.432.170
Cộng	5.041.867.995	24.862.134.709

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (VND)

Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

Trong năm không có khoản tiền nào do doanh nghiệp nắm giữ mà không được sử dụng.

	<u>Luỹ kế đến hết kỳ này</u>
	VND
1. Tiền vay ngắn hạn dài hạn nhận được	308.737.117.223
2. Tiền chi trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường và hợp đồng vay	329.468.279.786

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty thực hiện quản trị nguồn vốn để đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động vừa có thể tối đa hóa lợi ích của cổ đông thông qua việc sử dụng nguồn vốn có hiệu quả.

Cấu trúc vốn chủ sở hữu của Công ty bao gồm: vốn điều lệ cộng với thặng dư vốn cổ phần trừ đi cổ phiếu quỹ, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính là các tài sản mà qua đó công ty có thể phát sinh các khoản thu nhập trong tương lai. Các tài sản này đã được xác định lại theo giá trị hợp lý tại ngày lập báo cáo tài chính.

	<u>Giá trị ghi sổ</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>
	VND	VND
- Tiền và các khoản tương đương tiền	17.509.116.244	17.509.116.244
- Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác	914.083.842.422	849.628.342.309
Công nợ tài chính		

Các khoản nợ tài chính đã được đánh giá lại theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán hiện hành để đảm bảo nghĩa vụ thanh toán của công ty. Cụ thể các khoản phải trả người bán và các khoản vay có gốc ngoại tệ đều được đánh giá lại theo tỷ giá tại ngày lập báo cáo. Đồng thời các khoản chi phí đi vay phải trả đã được ghi nhận trong kỳ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Công nợ tài chính tại cuối kỳ

	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Tổng cộng
--	------------	--------------	-----------

	VND	VND	VND
Phải trả người bán	295.514.877.571	-	295.514.877.571
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	47.215.925.017	-	47.215.925.017
Chi phí phải trả	2.305.396.377	-	2.305.396.377
Vay và nợ thuê tài chính	383.815.602.751	-	383.815.602.751

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ này.

Rủi ro thị trường: Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong nước để phục cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa. Rủi ro này công ty quản trị bằng việc thực hiện mua hàng từ một số lượng lớn từ các nhà cung cấp trong nước, cũng như linh hoạt trong việc đàm phán và điều chỉnh giá bán cho người mua khi có biến động lớn về giá cả hàng hóa.

Rủi ro tín dụng: bao gồm rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất. Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để thanh toán cho các khoản nợ phải trả hiện tại và tương lai. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản đối với các khoản nợ phải trả hiện tại dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo việc duy trì một lượng tiền mặt đáp ứng tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn

2. Thông tin về các bên liên quan khác

2.1 Danh sách các thành viên HĐQT, BGD và BKS các bên có liên quan khác bao gồm

Tên tổ chức, cá nhân liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH nông dược HAI Quy Nhơn	Công ty con
Công ty TNHH đầu tư và phát triển địa ốc HAI	Công ty con
Công ty TNHH SX và TM HAI Long An	Công ty con
Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC	Cổ đông lớn

TP HCM, ngày 29 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu



Vũ Quang Hải

Kế toán trưởng



Phạm Thanh Vương

Tổng Giám Đốc



Quách Thành Đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Phụ lục 01**12 Vay và nợ thuê tài chính**

Khoản mục	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
12.1						
Vay ngắn hạn	393.113.761.751	393.113.761.751	311.434.923.452	328.715.546.684	410.494.384.983	410.494.384.983
<i>a</i>						
Vay ngắn hạn	353.648.848.323	353.648.848.323	286.693.448.898	305.292.684.684	372.348.084.109	372.348.084.109
NH Nông nghiệp&PTNT CN Phú Nhuận-VND	59.944.473.498	59.944.473.498	28.831.741.996	30.908.142.183	62.020.873.685	62.020.873.685
NH Nông nghiệp&PTNT CN Sài Gòn-VND	118.251.100.710	118.251.100.710	118.251.080.710	103.351.826.850	103.351.846.850	103.351.846.850
NHTMCP công thương Việt Nam-CN1-TPHCM-Vay VND	-	-	637	27.618.928.361	27.618.927.724	27.618.927.724
Vay ngắn hạn-VND-Cá nhân	45.166.951.739	45.166.951.739	33.897.816.773	165.000.000	11.434.134.966	11.434.134.966
VIETCOMBANK-CN SÀI GÒN-VAY VND	-	-	1.982	5.086.549.465	5.086.547.483	5.086.547.483
NH BIDV-CNTPHCM-VAYNH VND	126.786.322.376	126.786.322.376	103.362.806.800	131.212.237.825	154.635.753.401	154.635.753.401
Sacombank	2.000.000.000	2.000.000.000	2.350.000.000	950.000.000	600.000.000	600.000.000
Vay cá nhân HAI Quy Nhơn	1.500.000.000	1.500.000.000		5.800.000.000	7.300.000.000	7.300.000.000
Vay cá nhân HAI Long An	-	-	-	200.000.000	300.000.000	300.000.000

Khoản mục	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Nợ dài hạn đến hạn trả	39.464.913.428	39.464.913.428	24.741.474.554	23.422.862.000	38.146.300.874	38.146.300.874
Nợ dài hạn đến hạn trả NHNN và PTNT Việt Nam - CN Phú Thuận	39.279.189.428	39.279.189.428	24.648.612.554	23.330.000.000	37.960.576.874	37.960.576.874
Sacombank	185.724.000	185.724.000	92.862.000	92.862.000	185.724.000	185.724.000
Vay dài hạn	34.192.686.305	34.192.686.305	-	1.845.827.000	36.038.513.305	36.038.513.305
Sacombank (HAI Quy Nhơn)	543.535.000	543.535.000	-	92.862.000	636.397.000	636.397.000
Ngân Hàng NN & PTNT Việt Nam - CN Phú Nhuận	33.649.151.305	33.649.151.305	-	1.752.965.000	35.402.116.305	35.402.116.305
Tổng cộng	427.306.448.056	427.306.448.056	311.434.923.452	330.561.373.684	446.532.898.288	446.532.898.288

12,2

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM
 Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động
 từ ngày 01/04/2019 đến ngày 30/06/2019

Phụ lục 02**13.1 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	Nội dung	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
a	Thuế GTGT	3.059.557.760	(730.910.337)	2.216.489.015	112.158.408
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	3.059.465.475	(1.066.876.177)	1.880.430.890	112.158.408
	Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	-	335.965.840	335.965.840	-
	Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	92.285	-	92.285	-
	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	-	-	-	-
b	Thuế TNDN	11.661.358.290	6.264.535.056	499.477.926	17.426.415.420
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	-	-	-	-
	Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	-	-	-	-
	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	11.595.750.682	6.264.535.056	433.870.318	17.426.415.420
	Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	65.607.608	-	65.607.608	-
c	Thuế TNCN	1.575.729.783	764.134.011	741.847.027	1.598.016.767
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	1.514.017.509	664.020.046	615.280.806	1.562.756.749
	Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	46.370.794	85.436.749	115.237.892	16.569.651
	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	-	3.581.750	-	3.581.750
	Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	15.341.480	11.095.466	11.328.329	15.108.617
d	Các loại thuế khác	-	18.500.000	18.500.000	-
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	-	10.500.000	10.500.000	-
	Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	-	2.000.000	2.000.000	-
	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	-	3.000.000	3.000.000	-

	Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	-	3.000.000	3.000.000	-
e	Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	84.651.402	-	51.269.476	33.381.926
	Cộng	16.381.297.235	6.316.258.730	3.527.583.444	19.169.972.521

13.2 Thuế và các khoản phải thu nhà nước

	Nội dung	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
a	Thuế GTGT	-			45.233.213
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI		-	45.233.213	45.233.213
	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.				-
b	Thuế TNDN	5.133.201.492	-	-	5.133.201.492
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	5.133.201.492	-	-	5.133.201.492
b	Thuế TNCN	10.680.500	10.680.500	-	-
	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.	10.680.500	10.680.500		-
c	Thuế XNK	26.320.885	26.320.885	-	-
	Công ty Cổ phần Nông Dược HAI	26.320.885	26.320.885		-
d	Các loại thuế khác	5.839.408	5.839.408	-	-
	Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An	5.839.408	5.839.408		-
	Cộng	5.176.042.285	42.840.793	-	5.178.434.705