

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN PHỐI TOP ONE
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	2 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 - 6
Báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán:	
Bảng cân đối kế toán riêng	7 – 10
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	11
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	12
Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	13 – 38



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Phân phối Top One (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Phân phối Top One được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0106121967 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 11 tháng 03 năm 2013, thay đổi lần thứ 07 ngày 16 tháng 08 năm 2016.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 3, số 10 Trần Phú, Phường Mộ Lao, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

Vốn điều lệ của Công ty là: 253.500.000.000 đồng. (Bằng chữ: Hai trăm năm ba tỷ, năm trăm triệu đồng); tương đương 25.350.000 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty chính thức đăng ký giao dịch tại sàn Upcom từ ngày 09 tháng 07 năm 2015 với mã giao dịch là TOP.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ban Giám đốc điều hành Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính riêng đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Đinh Văn Tạo	Chủ tịch
Ông Đỗ Xuân Long	Ủy viên
Bà Lương Thị Lệ Hiền	Ủy viên
Ông Vũ Thái	Ủy viên
Ông Phan Thành Trung	Ủy viên

Các thành viên ban kiểm soát trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Vũ Văn Hưng	Trưởng ban kiểm soát
Ông Phạm Cao Cường	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Nhị Hương	Thành viên

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN PHỐI TOP ONE

Địa chỉ: Tầng 3, số 10 Trần Phú, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

Các thành viên của Ban Giám đốc điều hành và kế toán trưởng công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Thế Trịnh	Giám đốc
Ông Vũ Hồng Quang	Phó Giám đốc
Bà Vũ Thị Lan Hương	Phó Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Kim Thành	Kế toán trưởng

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng năm 2016 của Công ty Cổ phần Phân phối Top One đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán ASC. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các công ty đại chúng, công ty đại chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính riêng, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

10/10/2016

Cam kết khác

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC, ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2017



Đình Văn Tạo

00612196

Số : 84/BCKT-TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

*Về Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016
của Công ty Cổ phần Phân phối Top One*

Kính gửi: Quý Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Phân phối Top One

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Phân phối Top One được lập ngày 18 tháng 02 năm 2017 gồm: Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 được trình bày từ trang 07 đến trang 38 kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính đã trung thực, hợp lý nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được đầy đủ và thích hợp là cơ sở cho ý kiến kiểm toán viên của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Phân phối Top One tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả kinh doanh riêng và các luồng lưu chuyển tiền tệ năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, phù hợp với chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan về lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2017

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ASC

Phó Tổng giám đốc



Lê Phương Anh
Số Giấy CN ĐKHN

Kiểm toán : 0739-2013-133-1

Kiểm toán viên

Hoàng Thị Khánh Vân
Số Giấy CN ĐKHN

Kiểm toán : 0371-2013-133-1

1101
3
10
C
11

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		133.641.463.219	20.693.339.632
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	211.031.389	8.408.579.718
1. Tiền	111		211.031.389	8.408.579.718
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	500.000.000	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		500.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		101.795.789.145	2.553.069.511
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	14.266.363.449	1.948.253.943
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	88.202.937.983	529.790.568
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	87.700.285	75.025.000
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.06	(761.212.572)	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.08	30.964.396.916	9.342.283.176
1. Hàng tồn kho	141		30.964.396.916	9.342.283.176
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		170.245.769	389.407.227
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		170.245.769	389.407.227
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		164.055.953.737	36.026.883.308
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		64.500.000.000	36.000.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh của các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.05	64.500.000.000	36.000.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
II. Tài sản cố định	220		1.500.000.000	-
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	1.500.000.000	-
- Nguyên giá	222		1.500.000.000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		-	-
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		98.000.000.000	-
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.07	98.000.000.000	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		55.953.737	26.883.308
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	55.953.737	26.883.308
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		297.697.416.956	56.720.222.940

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		43.982.893.868	15.530.844.422
I. Nợ ngắn hạn	310		43.982.893.868	15.530.844.422
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	27.387.579.476	14.019.370.962
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	2.655.897.922	937.899.007
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	1.912.199.142	573.574.453
4. Phải trả người lao động	314		-	-
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.192.328	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HDXD	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	11.706.025.000	-
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	320.000.000	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		253.714.523.088	41.189.378.518
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	253.714.523.088	41.189.378.518
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		253.500.000.000	39.000.000.000
- Ngân sách	411A		-	-
- Tự bổ sung	411B		253.500.000.000	39.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		214.523.088	2.189.378.518
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		214.523.088	2.189.378.518
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		297.697.416.956	56.720.222.940

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2017

Người lập biểu



Đỗ Xuân Long

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Kim Thành



Đinh Văn Tạo

BÁO CÁO
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	101.680.363.822	45.997.171.018
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		101.680.363.822	45.997.171.018
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	87.453.250.900	43.120.587.672
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		14.227.112.922	2.876.583.346
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	8.620.975	807.956
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	10.819.706	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		10.819.706	-
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.5	2.434.108.479	277.052.879
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		11.790.805.712	2.600.338.423
11. Thu nhập khác	31		-	-
12. Chi phí khác	32		-	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		-	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		11.790.805.712	2.600.338.423
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	2.358.161.142	572.074.453
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		9.432.644.570	2.028.263.970

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2017

Người lập biểu



Đỗ Xuân Long

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Kim Thành

Chủ tịch hội đồng quản trị



Đình Văn Tạo

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
Theo phương pháp gián tiếp
Năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế		11.790.805.712	2.600.338.423
2. Điều chỉnh cho các khoản	01	763.411.303	
+ Khấu hao tài sản cố định	02		
+ Các khoản dự phòng	03	761.212.572	
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(8.620.975)	(807.956)
+ Chi phí lãi vay	06	10.819.706	
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	12.554.217.015	2.599.530.467
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(128.284.770.748)	(30.761.148.922)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(21.622.113.740)	(3.969.984.999)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	20.647.145.429	4.375.138.047
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(29.070.429)	(26.883.308)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(9.627.378)	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(1.072.074.453)	(40.278.637)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		(117.816.294.304)	(27.823.627.352)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn	21	(1.500.000.000)	
- Tiền chi cho vay và mua các công cụ nợ của khác	23	(500.000.000)	
- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(98.000.000.000)	
- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8.620.975	807.956
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	30	(99.991.379.025)	807.956
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở	31	214.500.000.000	36.000.000.000
- Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	640.000.000	700.000.000
- Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(320.000.000)	(700.000.000)
- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(5.209.875.000)	
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	40	209.610.125.000	36.000.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(8.197.548.329)	8.177.180.604
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	8.408.579.718	231.399.114
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	211.031.389	8.408.579.718

Người lập biểu



Đỗ Xuân Long

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Kim Thành

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2017

Chủ tịch hội đồng quản trị



Đình Văn Tạo

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG Năm 2016

(Báo cáo là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng Báo cáo tài chính riêng)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Phân phối Top One (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Phân phối Top One được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0106121967 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 11 tháng 03 năm 2013, thay đổi lần thứ 07 ngày 16 tháng 08 năm 2016.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 3, số 10 Trần Phú, Phường Mộ Lao, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

Vốn điều lệ của Công ty là: 253.500.000.000 đồng. (Bằng chữ: Hai trăm năm ba tỷ, năm trăm triệu đồng); tương đương 25.350.000 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty chính thức đăng ký giao dịch tại sàn Upcom từ ngày 09 tháng 07 năm 2015 với mã giao dịch là TOP.

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty kinh doanh trong lĩnh vực: Kinh doanh thương mại.

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

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính riêng được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 13/10/2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 147/2016/TT-BTC sửa đổi một số điều của Thông tư 45/2013/TT – BTC ngày 25/04/2013 về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty 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 riêng:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc giá đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chi thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý đối với cổ phiếu của công ty niêm yết là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán, đối với cổ phiếu chưa niêm yết giao dịch trên sàn UPCOM là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM, đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác là giá thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính riêng tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được đánh giá khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

5. Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Theo Thông tư 147/2016/TT-BTC của Bộ tài chính, hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	25 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 20 năm
- Phương tiện, vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	06 - 10 năm

8. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

9. Các khoản nợ phải trả

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

10. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

11. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ 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) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, 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.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hoá 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 có một tài sản dở dang. Tỷ lệ vốn hoá chi phí lãi vay trong kỳ là: 0%.

12. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

13. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) 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.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chi những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

14. 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: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hoặc Doanh thu hoạt động tài chính theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

12
(
S
=

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

16. 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 cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

19. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Chi phí 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 khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

- a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.
Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

- b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

21. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Tiền mặt	188.865.693	8.400.059.066
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	22.165.696	8.520.652
+ Tiền gửi VND	22.165.696	8.520.652
Cộng	211.031.389	8.408.579.718

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	500.000.000	500.000.000	-	-
Tiền gửi tiết kiệm	500.000.000	500.000.000	-	-
Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	500.000.000	500.000.000	-	-

(*) Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 06 tháng tại Ngân hàng TMCP Bảo Việt với lãi suất 5,8%/năm. Khoản tiền gửi này đang được sử dụng để đảm bảo cho khoản vay mua ô tô tại Ngân hàng TMCP Bảo Việt (Chi tiết tại thuyết minh 15).

3. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
Công ty cổ phần đầu tư và dịch vụ Đông Hà	288.318.096	144.159.048	288.318.096	
Công ty cổ phần Hoàng Cúc	164.007.127	82.003.564	164.007.127	
Công ty TNHH cung cấp thực phẩm An Phát	7.805.800.000			
Công ty cổ phần dịch vụ Topone	1.216.417.499			
Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ Ngọc Hà	236.541.818		325.342.087	
Công đoàn công ty TNHH Linh kiện điện tử SEI Việt Nam	414.100.000	207.050.000	414.100.000	
Công ty TNHH Việt Nam EOC	1.600.544.330			
Công ty cổ phần TM&DV HTC	726.095.920			
Công ty cổ phần đầu tư Dulo	706.220.000			
Chi nhánh Công ty cổ phần Thành Đô tại Hà Nội	192.972.179	96.486.090	192.972.179	
Công ty TNHH xuất nhập khẩu Vạn Thọ	552.194.877		230.500.277	
Phải thu khách hàng khác	363.151.603	86.387.251	333.014.177	
b. Dài hạn				
Cộng	14.266.363.449	616.085.952	1.948.253.943	-

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính

c. Phải thu khách hàng là các bên liên quan		Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tên khách hàng	Mối quan hệ	VND	VND
Công ty cổ phần đầu tư Dulo	Ủy viên HĐQT đồng thời là Chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật công ty CPĐT Dulo	706.220.000	-

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	88.202.937.983	145.126.620	529.790.568	-
Công ty TNHH thực phẩm Thái Hà	200.000.000	100.000.000	200.000.000	-
Công ty TNHH thực phẩm Hưng Long	6.542.341.840			
Công ty cổ phần đầu tư Thành Thái	8.500.000.000			
Công ty TNHH thực phẩm chất lượng CANADA	633.807.000			
Công ty TNHH Tribico miền Bắc	90.253.240	45.126.620	90.253.240	
DNTN Trần Thị Hoa	218.246.788			
Hoàng Công Tuấn (a)	48.504.365.000			
Nguyễn Văn Hợp (b)	12.500.000.000			
Các đối tượng khác	11.013.924.115		239.537.328	
Cộng	88.202.937.983	145.126.620	529.790.568	-

(a) Theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất ngày 18/4/2016 giữa ông Hoàng Công Tuấn và Công ty CP Phân phối Top One: Ông Hoàng Công Tuấn chuyển nhượng 04 lô đất cho Công ty CP Phân phối Top one với tổng giá trị hợp đồng là: 48.504.365.000 đồng.

(b): Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất và Tài sản gắn liền với đất ngày 04 tháng 02 năm 2016 giữa Công ty cổ phần Phân phối Top One và Ông Nguyễn Văn Hợp, tài sản chuyển nhượng gồm: Quyền sử dụng đất 50 năm, Tài sản gắn liền với đất là nhà, công trình xây dựng, rừng sản xuất là rừng trồng cây keo tai tượng, cây Mắc-ca, vườn cây lâu năm; tổng giá trị chuyển nhượng: 12.500.000.000 đồng.

c. Phải thu khách hàng là các bên liên quan		Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tên khách hàng	Mối quan hệ	VND	VND
Công ty cổ phần đầu tư Thành Thái	Ủy viên HĐQT Topone đồng thời là Chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật Công ty CP Đầu tư Thành Thái	8.500.000.000	-

5. PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Giá trị hợp lý	Giá trị	Giá trị hợp lý
a. Ngắn hạn	87.700.285	87.700.285	75.025.000	75.025.000
- Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	87.700.285	87.700.285	75.025.000	75.025.000
b. Dài hạn	64.500.000.000	64.500.000.000	36.000.000.000	36.000.000.000
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia				
- Phải thu khác	64.500.000.000	64.500.000.000	36.000.000.000	36.000.000.000
+ Công ty cổ phần đầu tư Dulo (**)	14.500.000.000	14.500.000.000		
+ Công ty cổ phần đầu tư Thành Thái (***)	14.000.000.000	14.000.000.000		
+ Công ty TNHH MTV xây dựng và môi trường Miền Trung (*)	36.000.000.000	36.000.000.000	36.000.000.000	36.000.000.000
Cộng	64.587.700.285	64.587.700.285	36.075.025.000	36.075.025.000

Chi tiết một số khoản phải thu:

(*) Đây là khoản tiền do Công ty CP Phân phối Topone chuyển cho Công ty TNHH MTV Xây dựng Miền Trung theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 3003/2015/HĐHT/MTC-TOP ngày 30/03/2015 cùng nhau triển khai dự án: Xây dựng và khai thác tổ hợp thương mại, dịch vụ VFCC của Công ty TNHH Một thành viên xây dựng và môi trường Miền Trung làm chủ đầu tư:

Quy mô dự án: Dự án có tổng mức đầu tư là 120.000.000.000 đồng gồm Khối khách sạn 4 sao và Khối nhà kinh doanh dịch vụ với diện tích 2,6ha

- Tỷ lệ góp vốn: Vốn góp thực tính theo số tiền thực tế mà các bên đã chuyển theo hợp đồng hợp tác: Công ty TNHH Một thành viên Xây dựng và Môi trường Miền Trung góp 70% tương ứng với 84.000.000.000 VND; Công ty Cổ phần Phân phối Top One góp 30% tương ứng với 36.000.000.000 VND.

(**) Theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 0103/2016/TOP-DULO ngày 01/02/2016 giữa Công ty cổ phần phân phối Top one với Công ty cổ phần đầu tư DULO: Hai công ty cùng hợp tác mở rộng chuỗi siêu thị tại các khu dân cư đông đúc và mua lại các cửa hàng đang hoạt động tốt

- Thời gian hợp tác là 5 năm từ tháng 2 năm 2016; Số tiền Công ty cổ phần phân phối Top One góp là 14.500.000.000 VND

- Thời điểm chia lợi nhuận là vào ngày cuối cùng năm tài chính và tỷ lệ phân chia lợi nhuận là mỗi bên 50%

(***) Theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 0503/2016/TOP-THANH ngày 01/02/2016 giữa Công ty cổ phần phân phối Top one với Công ty cổ phần đầu tư Thành Thái: Hai Công ty cùng hợp tác mở rộng chuỗi siêu thị tại các khu dân cư đông đúc và mua lại các cửa hàng đang hoạt động tốt

- Thời gian hợp tác là 5 năm từ tháng 2 năm 2016 với số tiền Công ty cổ phần phân phối Top One góp là 14.000.000.000 VND

- Thời điểm chia lợi nhuận là vào ngày cuối cùng năm tài chính và tỷ lệ phân chia lợi nhuận là mỗi bên 50% lợi nhuận.

Phải thu là các bên liên quan là:

	Mối quan hệ	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty TNHH Một thành viên Xây dựng và Môi trường Miền Trung	Công ty con	36.000.000.000	36.000.000.000
Công ty cổ phần đầu tư Dulo	Ủy viên HĐQT đồng thời là chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật công ty CPĐT Dulo	14.500.000.000	-
Công ty cổ phần đầu tư Thành Thái	Ủy viên HĐQT đồng thời là chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật công ty CPĐT Thành Thái	14.000.000.000	-
Cộng		64.500.000.000	36.000.000.000

6. NỢ XẤU

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	1.522.425.144	761.212.572	-	-
Chi tiết				
Công ty TNHH Anh Phong	110.232.516	55.116.258		
Công ty TNHH thương mại và dịch vụ Cảnh Tuấn	62.541.986	31.270.993		-
Công ty cổ phần đầu tư và dịch vụ Đông Hà	288.318.096	144.159.048		
Công ty cổ phần Hoàng Cúc	164.007.127	82.003.564		
Công đoàn công ty TNHH Linh kiện điện tử SEI Việt Nam	414.100.000	207.050.000		-
Chi nhánh Công ty cổ phần Thành Đô tại Hà Nội	192.972.179	96.486.090		
Công ty TNHH thực phẩm Thái Hà	200.000.000	100.000.000		-
Công ty TNHH Tribico miền Bắc	90.253.240	45.126.620		-
Cộng	1.522.425.144	761.212.572	-	-

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính

7. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**- Đầu tư vào Công ty con**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND Giá gốc	VND Giá hợp lý	VND Giá gốc	VND Giá hợp lý
Công ty TNHH Một thành viên xây dựng và môi trường Miền Trung	98.000.000.000	98.000.000.000		-
Cộng	98.000.000.000	98.000.000.000	-	-

Thông tin chi tiết về Công ty con:

Công ty TNHH MTV xây dựng và môi trường Miền Trung được thành lập theo Giấy đăng ký kinh doanh số 3001771924 ngày 04/06/2014. Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp : Công ty TNHH MTV Xây dựng và môi trường Miền Trung có hoạt động kinh doanh chính là Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.

Công ty con có trụ sở số 117 đường Hà Huy Tập, tổ dân phố 14, thị trấn Cẩm Xuyên, huyện Cẩm Xuyên, tỉnh Hà Tĩnh, Việt Nam

Công ty nắm giữ 100% vốn điều lệ của Công ty TNHH MTV Xây dựng và Môi Trường Miền Trung tại thời điểm 31/12/2016

8. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND Giá gốc	VND Dự phòng	VND Giá gốc	VND Dự phòng
- Hàng hóa	30.964.396.916		9.342.283.176	
Cộng	30.964.396.916	-	9.342.283.176	-

* Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND

* Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất:

* Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Đơn vị tính: VND			
	Nhà cửa VKT	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm				
Số tăng trong năm			1.500.000.000	1.500.000.000
- Mua trong năm			1.500.000.000	1.500.000.000
Số giảm trong năm				
Số dư cuối năm			1.500.000.000	1.500.000.000
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm				
Tại ngày cuối năm			1.500.000.000	1.500.000.000

- Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2016 của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm cho khoản vay: 0 VND

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại 31/12/2016: 0 VND

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	-	-
b. Dài hạn	55.953.737	26.883.308
Công cụ dụng cụ phân bổ dài hạn	55.953.737	26.883.308
Cộng	55.953.737	26.883.308

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán ngắn hạn	27.387.579.476	27.387.579.476	14.019.370.962	14.019.370.962
Công ty TNHH Gia Nguyễn Hà Nội	8.228.597.032	8.228.597.032	8.273.033.611	8.273.033.611
Công ty TNHH thương mại Uyên Cường	1.495.038.931	1.495.038.931	1.495.038.931	1.495.038.931
Công ty TNHH MTV Gia Phúc Minh	3.235.958.504	3.235.958.504		-
Doanh nghiệp tư nhân Kim Tiềm	1.749.126.411	1.749.126.411		-
Công ty cổ phần đầu tư Dulo	8.184.654.864	8.184.654.864		-
Doanh nghiệp tư nhân Tú Tài	693.595.685	693.595.685		-
Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Sen Vàng	1.818.900.000	1.818.900.000		-
Công ty cổ phần Đông Nam Á Việt Nam	1.000.000.000	1.000.000.000		-
- Các đối tượng công nợ khác	981.708.049	981.708.049	4.251.298.420	4.251.298.420
Cộng	27.387.579.476	27.387.579.476	14.019.370.962	14.019.370.962

Phải trả người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
Công ty cổ phần đầu tư Dulo	Ủy viên HĐQT đồng thời là Chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật công ty CPĐT Dulo	8.184.654.864	-

12. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Người mua trả tiền trước ngắn hạn				
Công ty An Phát		-	200.000.000	200.000.000
Công ty TNHH Hải Hằng	531.769.951	531.769.951	531.769.951	531.769.951
Công ty TNHH Gia Nguyễn Hà Nội	1.777.440.862	1.777.440.862		-
Các đối tượng khác	346.687.109	346.687.109	206.129.056	206.129.056
Cộng	2.655.897.922	2.655.897.922	937.899.007	937.899.007

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

a. Phải nộp

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Số dư đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Điều chỉnh/ kết chuyển	Số dư cuối năm
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Thuế GTGT phải nộp	-	6.949.832.456		6.949.832.456	-
Thuế TNDN	572.074.453	2.358.161.142	1.072.074.453		1.858.161.142
Thuế thu nhập cá nhân	-	299.895.501	245.857.501		54.038.000
Thuế khác	1.500.000	3.000.000	4.500.000		-
Cộng	573.574.453	9.610.889.099	1.322.431.954	6.949.832.456	1.912.199.142

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

14. PHẢI TRẢ KHÁC

a. Ngắn hạn

- Kinh phí công đoàn
- Phải trả, phải nộp khác
 - + *Cố tức phải trả*
 - + *Phải trả Ông Đình Văn Tạo*

Cộng

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	11.706.025.000	-
	8.400.000	-
	11.697.625.000	-
	<i>6.197.625.000</i>	
	<i>5.500.000.000</i>	
Cộng	11.706.025.000	-

Số dư các bên liên quan

Mối quan hệ

- Ông Đình Văn Tạo
- Cộng**

Chủ tịch HĐQT

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	5.500.000.000	-
Cộng	5.500.000.000	-

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN PHỐI TOPONE**Báo cáo tài chính riêng**

Tầng 3, số 10 Trần Phú, Phường Mộ Lao, Quận Hà Đông, TP. Hà Nội

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGÂN HÀNG

Đơn vị tính: VND

	Số cuối năm		Tăng trong năm		Giảm trong năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Khả năng trả nợ	Giá trị	Giá trị	Giá trị	Giá trị	Giá trị	Khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	320.000.000	320.000.000	640.000.000	320.000.000	-	-	-	-
- Vay Ngân hàng	320.000.000	320.000.000	640.000.000	320.000.000	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Bảo Việt - CN Hà Nội	320.000.000	320.000.000	640.000.000	320.000.000	-	-	-	-
Cộng	320.000.000	320.000.000	640.000.000	320.000.000	-	-	-	-

- Vay ngắn hạn tại Ngân hàng thương mại cổ phần Bảo Việt - Chi nhánh Hà Nội:

+ Hợp đồng vay ngắn hạn số 162/2016/HDDTD1/BVB002 ngày 24/06/2016:

Hạn mức cấp tín dụng: không quá 336.000.000 VND.

Thời hạn vay: không quá 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng.

Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ cho Hợp đồng sản xuất kinh doanh.

Lãi suất vay được ghi trên từng khế ước nhận nợ. Lãi suất cho vay tại thời điểm nhận nợ là 8%/năm.

Đảm bảo cho khoản vay gồm: Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng tại Ngân hàng TMCP Bảo Việt giá trị 500.000.000 VND

Số dư khoản vay tại thời điểm 31/12/2016 là: 320.000.000 VND.

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	3.000.000.000	161.114.548	3.161.114.548
- Tăng vốn năm trước	36.000.000.000		
- Lãi trong năm trước		2.028.263.970	2.028.263.970
Số dư đầu năm nay	39.000.000.000	2.189.378.518	41.189.378.518
- Tăng vốn trong năm	214.500.000.000		214.500.000.000
- Lãi trong năm		9.432.644.570	9.432.644.570
- Tạm chia cổ tức (*)		(11.407.500.000)	(11.407.500.000)
Số cuối kỳ	253.500.000.000	214.523.088	253.714.523.088

(*): Cổ tức được tạm phân phối theo Nghị quyết số 20101/NQHĐQT ngày 20 tháng 10 năm 2016 của Hội đồng quản trị về việc Tạm ứng cổ tức năm 2016 với tỷ lệ là 4,5%; ngày đăng ký cuối cùng hưởng quyền là 04/11/2016.

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối năm	Tỷ lệ	Số đầu năm	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Vốn góp của các cổ đông khác	253.500.000.000	100,00	39.000.000.000	100,00
Cộng	253.500.000.000	100,00	39.000.000.000	100,00

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

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	39.000.000.000	3.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	214.500.000.000	36.000.000.000
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm	253.500.000.000	39.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

d. Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	25.350.000	3.900.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	25.350.000	3.900.000
+ Cổ phiếu phổ thông	25.350.000	3.900.000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	25.350.000	3.900.000
+ Cổ phiếu phổ thông	25.350.000	3.900.000
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

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

1. DOANH THU	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng doanh thu	101.680.363.822	45.997.171.018
Doanh thu bán hàng hóa	101.680.363.822	45.997.171.018
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
- Chiết khấu thương mại	-	-
Doanh thu thuần	101.680.363.822	45.997.171.018
2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	87.453.250.900	43.120.587.672
Cộng	87.453.250.900	43.120.587.672
3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	8.620.975	807.956
Cộng	8.620.975	807.956
4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lãi vay	10.819.706	-
Cộng	10.819.706	-
5. CHI PHÍ THEO YẾU TỐ	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	-
- Chi phí nhân công	1.199.838.000	229.200.000
- Chi phí phân bổ công cụ dụng cụ	93.561.557	-
- Thuế, phí, lệ phí	3.000.000	1.500.000
- Dự phòng/hoàn nhập DP phải thu khó đòi	761.212.572	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	376.496.350	146.636.068
- Chi phí khác bằng tiền	-	-
Cộng	2.434.108.479	377.336.068

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính

101
 N
 H
 M
 11

Trong đó bao gồm**- Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu		
- Chi phí nhân công	1.199.838.000	207.000.000
- Chi phí khấu hao tài sản cố định		
- Chi phí phân bổ công cụ dụng cụ	93.561.557	2.937.602
- Thuế, phí, lệ phí	3.000.000	3.000.000
- Dự phòng/ hoàn nhập DP phải thu khó đòi	761.212.572	
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	376.496.350	64.115.277
- Chi phí khác bằng tiền		
Cộng	2.434.108.479	277.052.879

8. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.358.161.142	572.074.453
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.358.161.142	572.074.453

Chi tiết chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trước thuế	11.790.805.712	2.600.338.423
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Chuyển lỗ các năm trước		
Lợi nhuận chịu thuế	11.790.805.712	2.600.338.423
Thuế suất hiện hành	20%	22%
- Thuế suất hoạt động chịu thuế thông thường	20%	22%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	2.358.161.142	572.074.453
Thuế TNDN phải nộp	2.358.161.142	572.074.453

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

Tài sản tài chính	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	211.031.389		8.408.579.718	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	78.854.063.734		38.023.278.943	
Đầu tư ngắn hạn	500.000.000		-	
Đầu tư dài hạn	-		-	
Cộng	79.565.095.123	-	46.431.858.661	-

Nợ phải trả tài chính	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Vay và nợ	320.000.000	
Phải trả người bán, phải trả khác	39.093.604.476	14.019.370.962
Chi phí phải trả	1.192.328	
Cộng	39.414.796.804	14.019.370.962

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

H
H
H
H
H
H

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	211.031.389			211.031.389
Phải thu khách hàng, phải thu khác	14.354.063.734	64.500.000.000		78.854.063.734
Đầu tư ngắn hạn	500.000.000			500.000.000
Cộng	15.065.095.123	64.500.000.000	-	79.565.095.123
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.408.579.718			8.408.579.718
Phải thu khách hàng, phải thu khác	2.023.278.943	36.000.000.000		38.023.278.943
Cộng	10.431.858.661	36.000.000.000	-	46.431.858.661

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối năm				
Vay và nợ	320.000.000			320.000.000
Phải trả người bán, phải trả khác	39.093.604.476			39.093.604.476
Chi phí phải trả	1.192.328			1.192.328
Cộng	39.414.796.804	-	-	39.414.796.804
Số đầu năm				
Vay và nợ	-			-
Phải trả người bán, phải trả khác	14.019.370.962			14.019.370.962
Chi phí phải trả	-			-
Cộng	14.019.370.962	-	-	14.019.370.962

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

2. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

3. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý (Phân loại hoạt động trong nước và ngoài nước)

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Các bộ phận kinh doanh chính của Công ty như sau:

	<i>Kinh doanh hàng hóa</i>	<i>Tổng</i>
Doanh thu thuần ra bên ngoài	101.680.363.822	101.680.363.822
Tổng doanh thu thuần	101.680.363.822	101.680.363.822
Chi phí bộ phận	87.453.250.900	87.453.250.900
Kết quả kinh doanh bộ phận	14.227.112.922	14.227.112.922
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận		2.434.108.479
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		11.793.004.443
Doanh thu hoạt động tài chính		8.620.975
Chi phí tài chính		10.819.706
Thu nhập khác		-
Chi phí khác		-
Thuế TNDN hiện hành		2.358.161.142
Lợi nhuận sau thuế		9.432.644.570
Tổng chi phí đã phát sinh để đầu tư, mua sắm TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn		-

4. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Ngoài các thuyết minh với các bên liên quan đã thuyết minh ở các phần liên quan Ban Giám đốc cam kết không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác.

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

Công ty	Mối quan hệ	Năm nay VND	Năm trước VND
Hợp tác kinh doanh			
Công ty cổ phần đầu tư Dulo	Ủy viên HĐQT đồng thời là là chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật công ty CPĐT Dulo	14.500.000.000	
Công ty cổ phần đầu tư Thành Thái	Ủy viên HĐQT đồng thời là Chủ tịch HĐQT, đại diện trước pháp luật công ty CPĐT Thành Thái	14.000.000.000	

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính

5. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 đã được Công ty TNHH Kiểm toán ASC kiểm toán. Số liệu được phân loại lại cho phù hợp với số liệu kỳ này.

Người lập biểu



Đỗ Xuân Long

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Kim Thành

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2017



Chủ tịch hội đồng quản trị

Đình Văn Tạo

