

Công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA  
Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, Phường Bửu Hòa, Thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai  
Điện thoại: 0251.3859358 - 0251.3850473 Fax: 0251.3859917

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY ĐẠI CHÚNG

Kỳ báo cáo: QUÍ 3  
Năm: 2019

STT	Nội dung	Tên sheet
1	Bảng cân đối kế toán	<u>BCDKT</u>
2	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	<u>KOKD</u>
3	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trực tiếp	<u>LCTT-TT</u>
4	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ gián tiếp	<u>LCTT-GT</u>

NGƯỜI LẬP



Đoàn Đặng Quỳnh Anh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Quốc Thái

Lập, ngày 15 tháng 10 năm 2019

GIÁM ĐỐC



Huỳnh Kim Vũ

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>347.214.106.668</b>	<b>360.128.067.721</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>238.813.343.929</b>	<b>248.193.593.485</b>
1. Tiền	111		23.813.343.929	106.193.593.485
2. Các khoản tương đương tiền	112		215.000.000.000	142.000.000.000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>10.000.000.000</b>	<b>40.000.000.000</b>
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		10.000.000.000	40.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>45.912.794.449</b>	<b>40.135.943.963</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	39.553.332.451	23.908.038.285
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	1.945.955.908	12.600.812.909
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	4.413.506.090	3.627.092.769
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản Thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.6</b>	<b>41.655.652.753</b>	<b>28.843.037.582</b>
1. Hàng tồn kho	141		41.857.875.009	29.045.259.838
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(202.222.256)	(202.222.256)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>10.832.315.537</b>	<b>2.955.492.691</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13	10.832.315.537	2.955.492.691
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>413.311.955.700</b>	<b>394.718.475.496</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>27.492.891.069</b>	<b>26.390.419.347</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b	27.492.891.069	26.390.419.347
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>129.540.911.445</b>	<b>158.994.369.137</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>V.7</b>	<b>129.397.554.299</b>	<b>158.721.990.565</b>
- Nguyên giá	222		545.661.093.289	546.140.174.901
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(416.263.538.990)	(387.418.184.336)
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>V.8</b>	<b>143.357.146</b>	<b>272.378.572</b>
- Nguyên giá	228		474.300.000	474.300.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(330.942.854)	(201.921.428)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>359.719.255</b>	<b>-</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		359.719.255	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	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		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>255.918.433.931</b>	<b>209.333.687.012</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	229.415.838.093	176.303.024.949
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-



DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	V.10	26.502.595.838	33.030.662.063
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>760.526.062.368</b>	<b>754.846.543.217</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>140.607.905.537</b>	<b>156.856.388.399</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>140.607.905.537</b>	<b>156.856.388.399</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	36.613.057.746	25.002.047.540
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	13.549.791.893	29.196.753.633
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.13	15.740.361.678	11.389.792.363
4. Phải trả người lao động	314	V.14	21.078.304.999	6.955.281.970
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	-	90.000.000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	4.732.629.570	2.566.325.821
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322	V.17	48.893.759.651	81.656.187.072
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
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 và công nghệ	343		-	-
<b>D.VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>V.18</b>	<b>619.918.156.831</b>	<b>597.990.154.818</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>619.918.156.831</b>	<b>597.990.154.818</b>
<b>1. Vốn góp của chủ sở hữu</b>	<b>411</b>		<b>470.000.000.000</b>	<b>470.000.000.000</b>
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		470.000.000.000	470.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		21.270.787.461	21.270.787.461
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		(2.994.894.000)	(1.833.120.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		20.743.781.056	20.743.781.056
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
<b>11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>	<b>421</b>		<b>110.898.482.314</b>	<b>87.808.706.301</b>
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		17.496.356.301	2.675.645.555
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		93.402.126.013	85.133.060.746
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>760.526.062.368</b>	<b>754.846.543.217</b>



CÔNG TY: CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VLXD BIÊN HOÀ  
 Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, KP. 3, Phường Bửu Hoà, TP. Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai  
 Tel: 0251.3859358 - 0251.3850473 Fax: 0251.3859917

Báo cáo tài chính  
 Quý 3 năm tài chính 2019  
 Mẫu số B 02 - DN

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	276.173.745.996	242.685.450.516	788.115.094.878	692.250.427.736
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		276.173.745.996	242.685.450.516	788.115.094.878	692.250.427.736
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	225.276.767.678	187.188.398.303	632.018.070.376	528.221.153.428
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		50.896.978.318	55.497.052.213	156.097.024.502	164.029.274.308
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	3.559.534.289	2.930.662.052	9.701.131.888	10.127.023.386
7. Chi phí tài chính	22		-	-	-	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	3.605.669.953	3.853.449.856	10.431.032.786	12.113.586.270
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	13.185.531.127	11.182.211.301	37.881.994.067	32.196.979.863
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		37.665.311.527	43.392.053.108	117.485.129.537	129.845.731.561
12. Thu nhập khác	31	VI.7	735.849.173	3.747.114.748	1.253.950.379	4.438.514.805
13. Chi phí khác	32	VI.8	286.149.602	1.180.653.206	317.512.637	1.492.669.805
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		449.699.571	2.566.481.542	936.437.742	2.945.845.000
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	50		38.115.011.098	45.958.534.650	118.421.567.279	132.791.576.561
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.13	7.961.623.276	9.209.749.180	24.056.262.512	26.597.242.062
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		30.153.387.822	36.748.785.470	94.365.304.767	106.194.334.499
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		-	-	-	-
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	VI.10	569	588	1.782	1.718
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.10	569	588	1.782	1.718



DN - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT - QUÝ

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		118.421.567.279	132.791.576.561
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		28.974.376.080	25.656.334.319
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(9.701.131.888)	(10.127.023.386)
- Chi phí lãi vay	06		-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>137.694.811.471</b>	<b>148.320.887.494</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(17.801.720.425)	(3.935.318.560)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(6.284.548.946)	5.008.747.064
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		21.037.821.504	7.339.661.991
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(53.112.813.144)	7.368.887.371
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.13	(25.534.564.086)	(19.235.738.052)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	V.17	69.705.000	39.230.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(33.795.311.175)	(42.599.935.919)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>22.273.380.199</b>	<b>102.306.421.389</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		119.362.357	(24.718.554.997)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(10.000.000.000)	(28.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		40.000.000.000	96.000.000.000
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		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		9.701.131.888	10.127.023.386
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>39.820.494.245</b>	<b>53.408.468.389</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	34.200.000.000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	V.18	(1.161.774.000)	(516.420.000)
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(70.312.350.000)	(35.192.250.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(71.474.124.000)</b>	<b>(1.508.670.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(9.380.249.556)</b>	<b>154.206.219.778</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	248.193.593.485	115.842.955.348
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>V.1</b>	<b>238.813.343.929</b>	<b>270.049.175.126</b>



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH** - Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất Vật liệu Xây dựng Biên Hòa (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại và dịch vụ.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Sản xuất kinh doanh các loại vật liệu xây dựng: đá xây dựng, cát xây dựng, đất sét nguyên liệu sản xuất gạch ngói, đất sang lấp mặt bằng, đất cấp phối giao thông; Xây dựng các công trình giao thông, dân dụng, công nghiệp; Đại lý tiêu thụ các loại vật liệu xây dựng, trang trí nội thất cao cấp, phụ tùng và thiết bị cơ giới; Sản xuất bê tông nhựa nóng.

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

#### 5. Cấu trúc Công ty

*Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân*

Tên đơn vị	Địa chỉ
Xí nghiệp công trình giao thông và xây dựng	KP4, đường Bùi Hữu Nghĩa, phường Tân Vạn, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Xí nghiệp kỹ thuật sửa chữa	Tổ 12, ấp Ông Hường, xã Thiện Tân, huyện Vĩnh Cửu, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Xí nghiệp khai thác đá	Tổ 12, ấp Ông Hường, xã Thiện Tân, huyện Vĩnh Cửu, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Xí nghiệp khai thác đá Tân Cang	Tổ 93, Đường Bùi Hữu Nghĩa, ấp Tân Mỹ, KP 5, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Xí nghiệp khai thác đá Soklu	Km 07, Quốc lộ 20, Ấp Nguyễn Huệ 2, xã Quang Trung, huyện Thống Nhất, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Xí nghiệp vận tải và cơ giới	K4/79C, đường Nguyễn Tri Phương, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Trung tâm dịch vụ xây dựng và vật liệu xây dựng	Số 1, đường Nguyễn Ái Quốc, phường Quang Vinh, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

*Các địa điểm kinh doanh:*

Tên địa điểm kinh doanh	Địa chỉ
Bến thủy nội địa Thạnh Phú	Tổ 7, ấp Ông Hường, xã Thiện Tân, huyện Vĩnh Cửu, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Bến thủy nội địa Thiện Tân	Tổ 1, ấp 6-7, xã Thiện Tân, huyện Vĩnh Cửu, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
Cảng vật liệu xây dựng Hóa An (Bến Phù Sa)	Tổ 24, ấp 2, xã Tân Hạnh, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

#### 6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.



# **CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

---

### **7. Nhân viên**

Tại ngày kết thúc Quý III.2019 Công ty có 713 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 724 nhân viên).

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

### **1. Năm tài chính**

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

### **2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

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

## **III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

## **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

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

### **2. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, 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. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

#### 4. Các khoản phải thu

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

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

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

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

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

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

#### 5. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

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

#### 6. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty chủ yếu là chi phí thăm dò mỏ đá bao gồm các chi phí phát sinh cho liên quan đến việc khai thác mở rộng mỏ đá. Các



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

chi phí này được phân bổ vào chi phí trong năm theo phương pháp dựa trên sản lượng khai thác thực tế.

### 7. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phân ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

### 8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	03 - 37
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 09
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 07
Tài sản cố định hữu hình khác	03

### 9. Tài sản cố định vô hình

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty là chương trình phần mềm máy tính. Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng và chi phí nâng cấp nhằm nâng cao tính năng sử dụng phần mềm. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm

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

### 10. Chi phí xây dựng cơ bản

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

### 11. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

### 12. Vốn chủ sở hữu

#### *Vốn góp của chủ sở hữu*

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

#### *Thặng dư vốn cổ phần*

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

#### *Cổ phiếu quỹ*

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

### 13. Phân phối lợi nhuận

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

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

### 14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

#### *Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm*

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã 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.



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

---

### *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, Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.

### *Tiền lãi*

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

## 15. Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

## 16. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu chỉ có hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm này mới phát sinh trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của năm này.
- Nếu trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của năm sau.

## 17. Các khoản chi phí



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

18. Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và qui định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

### 19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

#### *Thuế thu nhập hiện hành*

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

#### *Thuế thu nhập hoãn lại*

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

### 20. Bên liên quan

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



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

### 21. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

### 22. Công cụ tài chính

#### *Tài sản tài chính*

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm có tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

#### *Nợ phải trả tài chính*

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

#### *Công cụ vốn chủ sở hữu*

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

#### *Bù trừ các công cụ tài chính*

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

## V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	1.185.440.588	1.402.301.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	22.627.903.341	104.791.292.485
Các khoản tương đương tiền	215.000.000.000	142.000.000.000
<i>Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn gốc không quá 3 tháng</i>		
<b>Cộng</b>	<b><u>238.813.343.929</u></b>	<b><u>248.193.593.485</u></b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

**2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn từ 4 tháng đến 6 tháng	10.000.000.000	40.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>10.000.000.000</u></b>	<b><u>40.000.000.000</u></b>

**3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu bên liên quan</i>	-	<b>260.344.000</b>
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	88.921.000	260.344.000
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>		<b>23.647.694.285</b>
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Vận tải Châu Pha	990.385.432	1.742.509.146
Công ty Cổ phần Xây dựng Phú Thành	3.986.341.339	1.912.146.621
Công ty TNHH Đầu tư Nguyễn Minh	2.523.084.166	3.751.646.961
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu xây dựng BMT	1.845.083.396	2.134.234.805
Công ty Cổ phần Đầu tư và Vật liệu Xây dựng Sài Gòn IMC	3.216.784.250	4.213.282.176
Các khách hàng khác	26.902.732.988	9.893.874.576
<b>Cộng</b>	<b><u>39.553.332.451</u></b>	<b><u>23.908.038.285</u></b>

**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH MTV Xây dựng Bình Trị		3.676.379.727
Công ty TNHH TM và DV Hoàng Duy Long		2.735.870.455
Công ty TNHH Phú Gia Lương		4.040.522.727
Công ty Cổ phần Tư vấn Nam Khang	471.800.000	854.040.000
Công ty TNHH Xây dựng Địa Chất Khoáng sản Vĩnh An		260.000.000
Công ty TNHH TMDV Siêu Thị Co.opmart Biên Hòa		760.000.000
Các nhà cung cấp khác	1.474.155.908	274.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>1.945.955.908</u></b>	<b><u>12.600.812.909</u></b>

**5. Phải thu khác****5a. Phải thu ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Tạm ứng	1.884.794.000	-	647.000.000	-
Phải thu bảo hiểm xã hội, y tế	469.945.594	-	421.255.294	-
Phải thu bảo hiểm thất nghiệp	48.499.144	-	43.419.814	-
Ký quỹ khác	10.000.000	-	10.000.000	-
Lãi tiền gửi tại Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Đồng Nai	1.160.937.000	-	1.160.937.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	839.330.352	-	1.344.480.661	-
<b>Cộng</b>	<b><u>4.413.506.090</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>3.627.092.769</u></b>	<b><u>-</u></b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)****5b. Phải thu dài hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Mỏ Thạnh Phú	6.652.184.262	6.629.497.370
Mỏ Tân Cang 1	5.237.412.057	5.080.220.037
Mỏ Thiện Tân 2	7.080.829.070	6.601.946.780
Mỏ Soklu 2	5.554.368.266	5.554.368.266
Mỏ Soklu 5	2.968.097.414	2.524.386.894
<b>Cộng</b>	<b><u>27.492.891.069</u></b>	<b><u>26.390.419.347</u></b>

**6. Hàng tồn kho**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
Nguyên liệu, vật liệu	7.781.757.950		7.495.365.010	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	18.486.927.037		8.155.821.598	-
Thành phẩm	14.613.744.086	(202.222.256)	12.140.078.249	(202.222.256)
Hàng hóa	975.445.936	-	1.253.994.981	-
<b>Cộng</b>	<b><u>41.857.875.009</u></b>	<b><u>(202.222.256)</u></b>	<b><u>29.045.259.838</u></b>	<b><u>(202.222.256)</u></b>

Tình hình biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

	<u>Kỳ nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu kỳ	202.222.256	223.360.791
Trích lập dự phòng bổ sung	-	-
Hoàn nhập dự phòng	-	(21.138.535)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>202.222.256</u></b>	<b><u>202.222.256</u></b>

**7. Tài sản cố định hữu hình**

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Tài sản cố định khác</u>	<u>Cộng</u>
<b>I. Nguyên giá</b>						
1. Số đầu năm	62.332.876.638	383.397.286.103	96.369.476.403	3.925.535.757	115.000.000	546.140.174.901
2. Số tăng trong kỳ	394.751.964	-	-	-	-	-
Tăng do đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	394.751.964	-	-	-	-	394.751.964
3. Số giảm trong kỳ	-	873.833.576	-	-	-	873.833.576
Giảm khác ( tháo dỡ thẻ 867)	-	873.833.576	-	-	-	873.833.576
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b><u>62.727.628.602</u></b>	<b><u>382.523.452.527</u></b>	<b><u>96.369.476.403</u></b>	<b><u>3.925.535.757</u></b>	<b><u>115.000.000</u></b>	<b><u>545.661.093.289</u></b>
Trong đó:						
- Đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng	1.838.894.825	124.452.391.512	27.133.878.772	956.436.380	115.000.000	154.496.601.489
- Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
<b>II. Giá trị hao mòn</b>						
1. Số đầu năm	33.428.687.877	291.797.399.560	58.806.551.509	3.270.545.390	115.000.000	387.418.184.336
2. Khấu hao trong kỳ	3.300.022.604	18.925.650.771	6.914.931.952	318.513.402	-	29.459.118.729
3. Số giảm trong kỳ	-	613.764.075	-	-	-	613.764.075
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b><u>36.728.710.481</u></b>	<b><u>310.109.286.256</u></b>	<b><u>65.721.483.461</u></b>	<b><u>3.589.058.792</u></b>	<b><u>115.000.000</u></b>	<b><u>416.263.538.990</u></b>
<b>III. Giá trị còn lại</b>						
1. Số đầu năm	28.904.188.761	91.599.886.543	37.562.924.894	654.990.367	-	158.721.990.565
<b>2. Số cuối kỳ</b>	<b><u>25.998.918.121</u></b>	<b><u>72.414.166.271</u></b>	<b><u>30.647.992.942</u></b>	<b><u>336.476.965</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>129.397.554.299</u></b>
Trong đó:						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

**8. Tài sản cố định vô hình**

	Chương trình phần mềm quản lý
<b>I. Nguyên giá</b>	
1. Số đầu năm	474.300.000
2. Mua trong kỳ	-
3. Số cuối kỳ	474.300.000
<b>II. Giá trị hao mòn</b>	
1. Số đầu năm	201.921.428
2. Khấu hao trong kỳ	129.021.426
3. Số cuối kỳ	330.942.854
<b>III. Giá trị còn lại</b>	
1. Số đầu năm	272.378.572
2. Số cuối kỳ	143.357.146

**9. Chi phí trả trước dài hạn**

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Phân bổ vào chi phí trong kỳ	Số cuối kỳ
Chi phí đền bù mở Thạnh Phú	51.188.738.050	5.927.696.105	1.431.234.008	55.685.200.147
Chi phí đền bù mở Soklu 2, Soklu 5	8.127.781.738	6.783.199.000	4.445.217.736	10.465.763.002
Chi phí đền bù mở Tân Cang	74.931.490.970	1.079.564.344	2.425.550.287	73.585.505.027
Chi phí bồi thường mở Thiện Tân 2	39.558.099.784	49.590.101.500	2.699.995.780	86.448.205.504
Chi phí lập đề án, thăm dò, bồi thường đất mở đá Đồi Chùa 2	2.279.247.710	-	-	2.279.247.710
Chi phí trả trước dài hạn khác	217.666.697	900.000.000	165.749.994	951.916.703
<b>Cộng</b>	<b>176.303.024.949</b>	<b>64.280.560.949</b>	<b>11.167.747.805</b>	<b>229.415.838.093</b>

**10. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn**

Thiết bị vật tư, phụ tùng thay thế trên 1 năm chưa sử dụng.

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	26.502.595.838	33.030.662.063
<b>Cộng</b>	<b>26.502.595.838</b>	<b>33.030.662.063</b>

**11. Phải trả người bán ngắn hạn****11a. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng Công ty Kinh tế Kỹ thuật Công nghiệp Quốc Phòng	3.384.291.955	2.895.867.612
Công ty TNHH Nam Phong	2.886.048.990	4.245.792.540
Các nhà cung cấp khác	30.342.716.801	17.860.387.388
<b>Cộng</b>	<b>36.613.057.746</b>	<b>25.002.047.540</b>

**11b. Nợ quá hạn chưa thanh toán**

Công ty không có nợ quá hạn chưa thanh toán.

**12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ông Lê Văn Hưng	603.860.401	1.119.813.201
Công Ty Cổ Phần Hải Đăng	91.103.555	10.137.518
Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Golf	-	17.111.259.206



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công Ty TNHH MTV Thiện Khiêm	642.564.957	447.630.489
Các khách hàng khác	12.212.262.980	10.507.913.219
<b>Cộng</b>	<b>13.549.791.893</b>	<b>29.196.753.633</b>

**13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong kỳ</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã thực nộp</u>	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
Thuế GTGT hàng nội địa	1.629.208.765	-	44.853.261.360	41.423.068.583	5.059.401.542	
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-				
Thuế nhập khẩu	-	-				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.439.924.850	-	24.056.262.512	25.534.564.086	1.961.623.276	
Thuế thu nhập cá nhân	-	(515.842.527)	4.203.730.154	3.548.830.853	139.056.774	
Thuế tài nguyên	5.192.757.187	-	52.638.448.329	52.388.893.743	5.442.311.773	
Tiền thuê đất	-	-	10.914.388.199	16.874.468.228		(5.960.080.029)
Thuế đất phi nông nghiệp	-	-	239.596.271	320.210.050		(80.613.779)
Phí bảo vệ môi trường	1.127.901.561	-	30.996.354.238	28.986.287.486	3.137.968.313	
Phí cấp quyền khai thác khoáng	-	(2.439.650.164)	23.438.183.975	25.790.155.540		(4.791.621.729)
+ Phí cấp quyền khai thác khoáng sản chính	-	-	16.141.725.279	21.522.300.366		(5.380.575.087)
+ Phí cấp quyền khai thác khoáng sản đi kèm	-	(2.439.650.164)	7.248.991.016	4.220.387.494	588.953.358	
+ Phí cấp quyền khai thác khoáng sản nước	-	-	47.467.680	47.467.680	-	
Thuế môn bài	-	-	9.000.000	9.000.000	-	
<b>Cộng</b>	<b>11.389.792.363</b>	<b>(2.955.492.691)</b>	<b>191.349.225.038</b>	<b>194.875.478.569</b>	<b>15.740.361.678</b>	<b>(10.832.315.537)</b>

**Thuế giá trị gia tăng**

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Nước	05%
- Sản phẩm khác	10%

**Thuế xuất, nhập khẩu**

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

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	118.421.567.279	132.791.576.561
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	1.859.745.282	194.633.750
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế	<b>120.281.312.561</b>	<b>132.986.210.311</b>
Thu nhập được miễn thuế	-	-
Thu nhập tính thuế	<b>120.281.312.561</b>	<b>132.986.210.311</b>
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm nay	Năm trước
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông</i>	24.056.262.512	26.597.242.062
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp</b>	<b>24.056.262.512</b>	<b>26.597.242.062</b>

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các qui định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những qui định này thay đổi theo từng thời kỳ và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

### *Thuế tài nguyên*

Công ty nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác theo Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02 tháng 10 năm 2015 hướng dẫn về thuế tài nguyên với đơn giá tính thuế tài nguyên với đơn giá và thuế suất như sau:

	Giá tính thuế (VND/m <sup>3</sup> )	Thuế suất
- Đất san lấp	60.000	7%
- Đất gạch	150.000	15%
- Nước sinh hoạt	4.000	3%
- Nước sản xuất	7.000	8%
- Cát khai thác tuyến rửa trên bờ	250.000	15%
- Đá thành phẩm	Giá bán sản phẩm công nghiệp trừ chi phí chế biến phát sinh giai đoạn từ sản phẩm tài nguyên thành sản phẩm công nghiệp (nhưng không được thấp hơn giá tính thuế do Ủy ban nhân dân tỉnh quy định)	10%

### *Tiền thuê đất*

Công ty nộp tiền thuê đất theo thông báo của cơ quan thuế đối với diện tích và đơn giá thuê đất theo Quyết định cho thuê đất và hợp đồng cho thuê đất.

### *Phí cấp quyền khai thác*

Công ty đã nộp giá trị thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với các mỏ đá xây dựng theo Quyết định của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai.

### *Phí bảo vệ môi trường*

Công ty phải nộp phí bảo vệ môi trường theo Nghị định số 164/2016/NĐ-CP ngày 24 tháng 12 năm 2016 về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản với đơn giá như sau:

	VND/m <sup>3</sup>	VND/tấn
- Đất gạch:	2.200	-
- Đất san lấp:	2.200	-
- Cát xây dựng:	4.400	-
- Đá nguyên liệu:	-	3.003

### *Thuế nhà đất*

Tiền thuê đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

### *Các loại thuế khác*

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

#### 14. **Phải trả người lao động**

Số dư cuối năm là quỹ tiền lương còn phải trả người lao động.

#### 15. **Chi phí phải trả ngắn hạn**

Số cuối kỳ

Số đầu năm



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trích trước phí kiểm toán	-	90.000.000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>90.000.000</b>

**16. Phải trả ngắn hạn khác****16a. Phải trả ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Kinh phí công đoàn	289.333.200	-
Thuế thu nhập cá nhân nộp thừa phải trả	867.890.423	574.085.631
Công ty TNHH Xây dựng Đổ Lý	800.726.261	1.659.262.238
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	2.774.679.686	332.977.952
<b>Cộng</b>	<b>4.732.629.570</b>	<b>2.566.325.821</b>

**16b. Nợ quá hạn chưa thanh toán**

Công ty không có nợ quá hạn chưa thanh toán.

**17. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng khác</u>	<u>Chi trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Quỹ khen thưởng	35.118.041.981	69.705.000	10.952.390.000	24.235.356.981
Quỹ phúc lợi	45.957.754.170	-	22.186.530.254	23.771.223.916
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	580.390.921	963.178.754	656.390.921	887.178.754
<b>Cộng</b>	<b>81.656.187.072</b>	<b>1.032.883.754</b>	<b>33.795.311.175</b>	<b>48.893.759.651</b>

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

	<u>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</u>	<u>Thặng dư vốn cổ phần</u>	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>	<u>Cổ phiếu quỹ</u>	<u>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</u>	<u>Cộng</u>
Số đầu năm trước	450.000.000.000	7.070.787.461	50.089.404.259	(1.316.700.000)	34.150.440.865	539.993.932.588
Phát hành cổ phiếu ESOP	20.000.000.000	14.200.000.000				34.200.000.000
Chuyển quỹ ĐTPT sang LNST			(50.610.254.690)		50.610.254.690	
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	(516.420.000)	-	(516.420.000)
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	-	141.764.209.911	141.764.209.911
Phân phối lợi nhuận năm trước	-	-	21.264.631.487	-	(56.631.149.165)	(35.366.517.678)
Chia cổ tức trong năm trước	-	-	-	-	(82.085.050.000)	(82.085.050.000)
<b>Số dư cuối kỳ trước</b>	<b>470.000.000.000</b>	<b>21.270.787.461</b>	<b>20.743.781.056</b>	<b>(1.833.120.000)</b>	<b>87.808.706.301</b>	<b>597.990.154.818</b>
Số dư đầu năm nay	470.000.000.000	21.270.787.461	20.743.781.056	(1.833.120.000)	87.808.706.301	597.990.154.818
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	(1.161.774.000)	-	(1.161.774.000)
Chia cổ tức năm trước trong kỳ này	-	-	-	-	(70.312.350.000)	(70.312.350.000)
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	93.402.126.013	93.402.126.013
Phân phối lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>470.000.000.000</b>	<b>21.270.787.461</b>	<b>20.743.781.056</b>	<b>(2.994.894.000)</b>	<b>110.898.482.314</b>	<b>619.918.156.831</b>

**18a. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

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



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	230.300.000.000	316.770.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	45.000.000.000	45.000.000.000
Các cổ đông khác	194.700.000.000	108.230.000.000
<b>Cộng</b>	<b>470.000.000.000</b>	<b>470.000.000.000</b>

### 18b. Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	47.000.000	47.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	47.000.000	47.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	47.000.000	47.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	(175.140)	(107.200)
- Cổ phiếu phổ thông	(175.140)	(107.200)
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	46.824.860	46.892.800
- Cổ phiếu phổ thông	46.824.860	46.892.800
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

### 18c. Phân phối lợi nhuận

Trong năm, Công ty đã phân phối lợi nhuận năm 2017 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 02/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 22 tháng 6 năm 2018 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 44A/NQ-HĐQT ngày 13 tháng 9 năm 2018 như sau:

	<u>VND</u>
• Chia cổ tức năm 2017 đợt 2	: 35.192.250.000
• Chuyển quỹ đầu tư phát triển các năm trước về lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	: 50.610.254.690
• Tạm ứng cổ tức năm 2018 đợt 1	: 46.892.800.000

Theo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2018, Công ty đã tiến hành phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2018 như sau:

	<u>VND</u>
• Trích quỹ đầu tư phát triển năm 2018	: 21.264.631.487
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2018	: 34.814.340.678
• Thường Ban điều hành 2018	: 552.177.000
• Chia cổ tức năm 2018 đợt 2	: 70.312.350.000

### 19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

#### Nợ khó đòi đã xử lý

Khoản nợ phải thu tiền hàng nhiều công ty đến ngày 30 tháng 9 năm 2019 với số tiền 6.005.381.142 VND đã được xóa sổ do không có khả năng thu hồi.

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

### 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### 1a. Tổng doanh thu

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Doanh thu bán đất, đá	503.046.933.366	500.200.526.673
Doanh thu xây dựng	49.978.721.733	3.983.033.365
Doanh thu bán hàng hóa	193.229.216.388	150.286.990.684
Doanh thu khác	41.860.223.391	37.779.877.014
<b>Cộng</b>	<b><u>788.115.094.878</u></b>	<b><u>692.250.427.736</u></b>

### 1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Trong kỳ Công ty chỉ phát sinh doanh thu xây dựng cho Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai là 710.441.637 VND (kỳ này năm trước là 3.885.626.092 VND).

### 2. Các khoản giảm trừ doanh thu

Trong kỳ không phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu

### 3. Giá vốn hàng bán

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Giá vốn bán đất, đá	367.342.241.893	354.240.151.072
Giá vốn xây dựng	49.057.192.223	3.821.478.829
Giá vốn bán hàng hóa	179.883.428.602	135.772.708.501
Giá vốn khác	35.735.207.658	34.386.815.026
<b>Cộng</b>	<b><u>632.018.070.376</u></b>	<b><u>528.221.153.428</u></b>

### 4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng	9.701.131.888	10.127.023.386
<b>Cộng</b>	<b><u>9.701.131.888</u></b>	<b><u>10.127.023.386</u></b>

### 5. Chi phí bán hàng

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Chi phí cho nhân viên	5.612.703.582	4.102.090.521
Chi phí vật liệu, bao bì, công cụ, đồ dùng	1.129.358.840	960.331.728
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.116.126.100	1.280.767.859
Chi phí vận chuyển, gia công	890.339.897	4.024.140.065
Các chi phí khác	1.682.504.367	1.746.256.097
<b>Cộng</b>	<b><u>10.431.032.786</u></b>	<b><u>12.113.586.270</u></b>

### 6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Chi phí cho nhân viên	19.685.450.113	13.473.805.426
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	609.550.954	452.187.726
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.242.287.712	1.093.150.263
Các chi phí khác	16.344.705.288	17.177.836.448
<b>Cộng</b>	<b><u>37.881.994.067</u></b>	<b><u>32.196.979.863</u></b>

### 7. Thu nhập khác

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Lãi thanh lý, nhượng bán TSCĐ hữu hình	-	539.464.303
Thu nhập từ bán vật tư	-	1.391.662.119



**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Thu nhập từ bán phế liệu	912.186.417	2.110.618.406
Thừa kiểm kê	190.632.039	188.799.837
Thu nhập khác	151.131.923	207.970.140
<b>Cộng</b>	<b><u>1.253.950.379</u></b>	<b><u>4.438.514.805</u></b>
<b>8. Chi phí khác</b>		
	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Thanh lý vật tư, vật liệu	-	1.387.936.998
Chi phí thẩm định giá, bán đấu giá tài sản cố định	-	60.658.120
Chi phí khác	317.512.637	44.074.687
<b>Cộng</b>	<b><u>317.512.637</u></b>	<b><u>1.492.669.805</u></b>
<b>9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố</b>		
	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ	107.610.733.164	96.819.932.043
Chi phí nhân công	65.581.735.865	53.231.560.226
Chi phí khấu hao tài sản cố định	29.588.140.155	32.047.638.177
Chi phí dịch vụ mua ngoài	145.760.578.837	106.597.212.236
Chi phí khác	116.669.248.649	113.939.136.225
<b>Cộng</b>	<b><u>465.210.436.670</u></b>	<b><u>402.635.478.907</u></b>
<b>10. Lãi trên cổ phiếu</b>		
<b>10a. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>		
	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	94.365.304.767	106.194.334.499
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(10.852.010.049)	(26.492.750.256)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(9.436.530.477)	(26.079.119.276)
- Trích quỹ thưởng ban điều hành	(1.415.479.572)	(413.630.980)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	83.513.294.718	79.701.584.243
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	46.874.813	46.401.330
<b>Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>1.782</b>	<b>1.718</b>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:		
	<u>9 tháng/2019</u>	<u>9 tháng/2018</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	46.892.800	44.923.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông mua lại	(17.987)	(8.850)
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành thêm		1.487.179
<b>Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ</b>	<b><u>46.874.813</u></b>	<b><u>46.401.330</u></b>
<b>10b. Thông tin khác</b>		
Lãi cơ bản trên cổ phiếu cùng kỳ năm trước được tính toán lại do có sự thay đổi số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, quỹ thưởng ban điều hành khi xác định lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu. Việc thay đổi này làm cho lãi cơ bản trên cổ phiếu cùng kỳ năm trước giảm từ 1.725 VND xuống 1.718 VND		

# **CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA**

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

---

### **VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

#### **1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

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

##### **1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt**

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

*Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt*

Tại ngày kết thúc quý III.2019, Công ty không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

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

Trích lương và thù lao của các thành viên quản lý chủ chốt trong quý III.2019 là 1.340.100.000 VND (quý III.2018 là 1.085.928.750VND).

##### **1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác**

Bên liên quan khác với Công ty chỉ có Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai là công ty liên kết.

*Giao dịch với các bên liên quan khác*

Ngoài giao dịch phát sinh với Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác.

*Công nợ với các bên liên quan khác*

Công nợ với Tổng Công ty công nghiệp thực phẩm Đồng Nai được trình bày trong các thuyết minh ở Mục V.3.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

#### **2. Thông tin về bộ phận**

Công ty chỉ hoạt động trong một lĩnh vực sản xuất kinh doanh khai thác đá vật liệu xây dựng và toàn bộ tiêu thụ trong nội địa (chiếm khoản 95% trong tổng doanh thu).

#### **3. Quản lý rủi ro tài chính**

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

*Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong 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 CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng và tiền gửi ngân hàng.

### *Phải thu khách hàng*

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

### *Tiền gửi ngân hàng*

Các khoản tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng có uy tín do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính. Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính như sau:

	Giá trị ghi sổ			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	238.813.343.929	-	248.193.593.485	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	10.000.000.000	-	40.000.000.000	-
Phải thu khách hàng	39.553.332.451	-	23.908.038.285	-
Các khoản phải thu khác	29.503.158.421	-	28.905.837.008	-
<b>Cộng</b>	<b>317.869.834.801</b>	<b>-</b>	<b>341.007.468.778</b>	<b>-</b>

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá
<b>Số cuối kỳ</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	238.813.343.929	-	248.193.593.485	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	10.000.000.000	-	40.000.000.000	-
Phải thu khách hàng	39.553.332.451	-	23.908.038.285	-
Các khoản phải thu khác	29.503.158.421	-	28.905.837.008	-
<b>Cộng</b>	<b>317.869.834.801</b>	<b>-</b>	<b>317.869.834.801</b>	<b>-</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	248.193.593.485	-	248.193.593.485	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	40.000.000.000	-	40.000.000.000	-
Phải thu khách hàng	23.908.038.285	-	23.908.038.285	-
Các khoản phải thu khác	28.905.837.008	-	28.905.837.008	-
<b>Cộng</b>	<b>341.007.468.778</b>	<b>-</b>	<b>341.007.468.778</b>	<b>-</b>

### *Rủi ro thanh khoản*

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

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 lệch nhau.



# CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VẬT LIỆU XÂY DỰNG BIÊN HÒA

Địa chỉ: K4/79C Nguyễn Tri Phương, Khu phố 3, phường Bửu Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 30 tháng 9 năm 2019

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**

Ban Giám đốc quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Ban Giám đốc cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. 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. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn trong vòng 12 tháng có thể được gia hạn với các bên cho vay hiện tại.

### **Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro lãi suất và rủi ro giá nguyên vật liệu.

### **Rủi ro lãi suất**

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay ngắn hạn và dài hạn có lãi suất thả nổi.

Ban Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của lãi suất thị trường đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể do nợ vay thuần có giá trị nhỏ.

### **Rủi ro về giá nguyên vật liệu**

Công ty có rủi ro về sự biến động của giá nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về giá nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

### **Tài sản đảm bảo**

Công ty không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 30 tháng 9 năm 2019 và tại ngày 30 tháng 9 năm 2018.

## **4. Thông tin khác**

Theo Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ quy định về phương pháp tính, mức thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản của các tổ chức, cá nhân được cấp Giấy phép khai thác không thông qua đấu giá quyền khai thác khoáng sản, các doanh nghiệp khai thác khoáng sản phải nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản từ tháng 7 năm 2011.

Hiện tại theo Chỉ thị 723/TTg-KTN ngày 21 tháng 5 năm 2014 của Thủ tướng Chính phủ về việc tháo gỡ một số vấn đề vướng mắc trong lĩnh vực địa chất khoáng sản. Ủy ban thường vụ Quốc hội xem xét việc hồi tố thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản trong thời gian từ ngày 01 tháng 7 năm 2011 đến 20 tháng 01 năm 2014, trong khoảng thời gian Ủy ban thường vụ Quốc hội chưa có ý kiến, đồng ý chưa thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với trữ lượng khai thác từ ngày 01 tháng 7 năm 2011 đến ngày 31 tháng 12 năm 2013. Do đó Công ty chưa ghi nhận phí cấp quyền khai thác trong khoảng thời gian này.

Biên Hòa, ngày 15 tháng 10 năm 2019

**Đoàn Đặng Quỳnh Anh**  
Người lập biểu

**Phạm Quốc Thái**  
Kế toán trưởng



**Huỳnh Kim Vũ**  
Giám đốc