

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 II  
Năm: 2020

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

NGƯỜI LẬP



Nguyễn Ngọc Mai Phương

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Quốc Thái

Lập, ngày 15/7 tháng 07 năm 2020  
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Huỳnh Kim Vũ

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>451.868.799.654</b>	<b>416.447.035.718</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>195.941.409.712</b>	<b>209.866.580.066</b>
1. Tiền	111		28.941.409.712	51.866.580.066
2. Các khoản tương đương tiền	112		167.000.000.000	158.000.000.000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>178.000.000.000</b>	<b>92.000.000.000</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		178.000.000.000	92.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>40.503.053.926</b>	<b>78.134.673.697</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	25.031.548.149	68.926.038.478
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	9.010.115.000	2.326.831.403
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	6.461.390.777	6.881.803.816
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.7</b>	<b>37.117.604.340</b>	<b>36.132.928.171</b>
1. Hàng tồn kho	141		38.346.239.809	37.361.563.640
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.228.635.469)	(1.228.635.469)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>306.731.676</b>	<b>312.853.784</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.15	306.731.676	312.853.784
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>426.149.384.125</b>	<b>423.855.156.789</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>28.927.157.015</b>	<b>27.492.891.069</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	28.927.157.015	27.492.891.069
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>107.283.803.020</b>	<b>120.899.949.027</b>
<b>I. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>V.8</b>	<b>107.269.467.300</b>	<b>120.799.599.023</b>
- Nguyên giá	222		546.845.623.961	545.261.315.861
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(439.576.156.661)	(424.461.716.838)
<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.9</b>	<b>14.335.720</b>	<b>100.350.004</b>
- Nguyên giá	228		474.300.000	474.300.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(459.964.280)	(373.949.996)
<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>-</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	V.10	-	-
<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>289.938.424.090</b>	<b>275.462.316.693</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	267.850.397.495	251.428.509.777
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	V.12	22.088.026.595	24.033.806.916
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>878.018.183.779</b>	<b>840.302.192.507</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>257.377.974.813</b>	<b>196.370.506.083</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>257.377.974.813</b>	<b>196.370.506.083</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	24.410.948.867	52.895.911.457
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	39.742.799.614	13.260.000.523
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.15	28.503.143.940	28.365.242.297
4. Phải trả người lao động	314	V.16	17.992.520.846	28.903.736.453
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	90.000.000	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.18	94.487.741.820	9.754.234.303
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.19	52.150.819.726	63.101.381.050
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.20</b>	<b>620.640.208.966</b>	<b>643.931.686.424</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>620.640.208.966</b>	<b>643.931.686.424</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		470.000.000.000	470.000.000.000
- 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)	(2.994.894.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		34.154.058.952	34.154.058.952
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		98.210.256.553	121.501.734.011
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		27.852.014.011	121.501.734.011
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		70.358.242.542	-
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>878.018.183.779</b>	<b>840.302.192.507</b>

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

Báo cáo tài chính  
 Quý 2 năm tài chính 2020  
 Mẫu số B 02 - DN

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ

Chỉ tiêu	Mã chỉ 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	250.289.688.499	288.535.546.442	468.112.695.872	511.941.348.882
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		250.289.688.499	288.535.546.442	468.112.695.872	511.941.348.882
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	178.713.423.761	228.179.940.250	350.100.799.696	406.741.302.698
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		71.576.264.738	60.355.606.192	118.011.896.176	105.200.046.184
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	4.436.884.953	4.477.975.117	5.004.037.123	6.141.597.599
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.4	5.714.572.035	3.637.684.314	11.002.572.707	6.825.362.833
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	12.744.448.729	14.009.006.693	24.201.603.354	24.696.462.940
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		57.554.128.927	47.186.890.302	87.811.757.238	79.819.818.010
12. Thu nhập khác	31	VI.6	169.475.827	454.292.933	247.818.892	518.101.206
13. Chi phí khác	32	VI.7	4.223.745	31.363.035	25.822.952	31.363.035
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		165.252.082	422.929.898	221.995.940	486.738.171
15. Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế(50=30+40)	50		57.719.381.009	47.609.820.200	88.033.753.178	80.306.556.181
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.15	11.578.256.202	9.543.924.040	17.675.510.636	16.094.639.236
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		46.141.124.807	38.065.896.160	70.358.242.542	64.211.916.945
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.8	872	719	1.330	1.212
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.8	872	719	1.330	1.212

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		88.033.753.178	80.306.556.181
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		15.200.454.107	20.007.145.406
- 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		(5.004.037.123)	(6.141.597.599)
- 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>	08		98.230.170.162	94.172.103.988
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		36.203.475.933	(633.213.106)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		961.104.152	(3.130.739.714)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(24.270.968.740)	789.008.497
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(16.421.887.718)	(22.162.668.706)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.15	(15.096.231.842)	(15.990.640.046)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	68.805.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(10.950.561.324)	(33.474.817.398)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20		68.655.100.623	19.637.838.515
<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		(1.584.308.100)	(449.297.419)
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		(178.000.000.000)	(10.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		92.000.000.000	40.000.000.000
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		5.004.037.123	6.141.597.599
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30		(82.580.270.977)	35.692.300.180
<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		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	(306.090.000)
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)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40		-	(70.618.440.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	50		(13.925.170.354)	(15.288.301.305)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	209.866.580.066	248.193.593.485
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>	70	V.1	195.941.409.712	232.905.292.180

# **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

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 6 năm 2020

---

### **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 năm 2020

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

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

##### **6. Nhân viên**

Tại ngày kết thúc quý II năm 2020 Công ty có 698 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 710 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**

# **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 Btrư Hòa, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

---

### **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.

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 năm 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 sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) 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.

# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

---

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 thời điểm 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 năm 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 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 phản 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 năm.

Khí 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 năm.

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.



# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

---

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:

- 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.
- 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

# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

---

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.

#### *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 phân 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.

# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

---

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

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.

### 18. 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 hoãn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc 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

# **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

## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

---

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 chi 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.

### **19. Bên liên quan**

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

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

### **20. 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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Công ty.

### **21. 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***

# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

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	2.777.460.000	1.103.376.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	26.163.949.712	50.763.204.066
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng)	167.000.000.000	158.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>195.941.409.712</u></b>	<b><u>209.866.580.066</u></b>

### 2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng.

### 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>	-	-
Tổng công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	-	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<b>25.031.548.149</b>	<b>68.926.038.478</b>
Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh Golf Long Thành	1.010.033.316	54.388.424.389
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Vận tải Châu Pha	1.225.583.762	1.690.873.455
Công ty Cổ phần Xây dựng Phú Thành	679.840.043	564.051.538
Công ty TNHH Đầu tư Nguyễn Minh	3.026.275.554	2.231.835.584
Công ty Cổ phần Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu xây dựng BMT	2.738.712.983	1.554.007.404
Công ty Cổ phần Đầu tư và Vật liệu Xây dựng Sài Gòn IMC	1.419.861.053	2.035.781.187
Các khách hàng khác	14.931.241.438	6.461.064.921
<b>Cộng</b>	<b><u>25.031.548.149</u></b>	<b><u>68.926.038.478</u></b>

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

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Tư vấn Nam Khang	-	471.800.000
Công Ty TNHH Y Tế Hòa Hào	209.440.000	-
Công ty TNHH TMDV Siêu thị Co.opmart Biên Hòa	-	705.000.000
Công ty TNHH Điện Tài Lộc	-	838.160.603
Công Ty Cổ Phần TMDV TVTK ĐTXD Công trình Giao thông Đạt Hiệp Thành	8.490.675.000	-
Các nhà cung cấp khác	310.000.000	311.870.800
<b>Cộng</b>	<b>9.010.115.000</b>	<b>2.326.831.403</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	2.230.000.000	-	2.150.445.000	-
Phải thu bảo hiểm xã hội, y tế	476.782.554	-	466.188.136	-
Phải thu bảo hiểm thất nghiệp	49.218.824	-	48.181.324	-
Lãi tiền gửi tại Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Đồng Nai	1.533.751.000	-	1.533.751.000	-
Lãi tiền gửi ngân hàng dự thu	-	-	2.373.238.356	-
Công Ty TNHH Việt An Huy	1.417.377.500	-	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	754.260.899	-	310.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>6.461.390.777</b>	<b>-</b>	<b>6.881.803.816</b>	<b>-</b>

**5b. Phải thu dài hạn khác**

Khoản ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường các mỏ đá dài hạn. Chi tiết như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Mỏ Thanh Phú	6.675.535.880	6.652.184.262
Mỏ Tân Cang 1	5.399.209.803	5.237.412.057
Mỏ Thiện Tân 2	7.573.742.612	7.080.829.070
Mỏ Soklu 2	5.554.368.266	5.554.368.266
Mỏ Soklu 5	3.724.300.454	2.968.097.414
<b>Cộng</b>	<b>28.927.157.015</b>	<b>27.492.891.069</b>

**6. Nợ quá hạn**

Công ty không có nợ phải thu quá hạn thanh toán hay không có khả năng thu hồi.

**7. 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	6.568.322.480	-	5.717.899.177	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dờ dang	17.455.107.440	-	14.519.086.698	-
Thành phẩm	13.312.643.452	(1.228.635.469)	15.827.148.185	(1.228.635.469)
Hàng hóa	1.010.166.437	-	1.297.429.580	-
<b>Cộng</b>	<b>38.346.239.809</b>	<b>(1.228.635.469)</b>	<b>37.361.563.640</b>	<b>(1.228.635.469)</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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

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

	<u>Kỳ nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	1.228.635.469	202.222.256
Trích lập dự phòng bổ sung	-	1.026.413.213
Hoàn nhập dự phòng	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>1.228.635.469</u></b>	<b><u>1.228.635.469</u></b>

**8. 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>Nguyên giá</b>						
Số đầu năm	62.596.546.035	382.254.757.666	96.369.476.403	3.925.535.757	115.000.000	545.261.315.861
Mua trong kỳ	-	1.584.308.100	-	-	-	1.584.308.100
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	-	-	-	-
Thanh lý tháo dỡ	-	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>62.596.546.035</u></b>	<b><u>383.839.065.766</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>546.845.623.961</u></b>
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	11.447.992.142	173.417.220.447	38.980.891.501	3.372.655.544	115.000.000	227.333.759.634
Chờ thanh lý	-	1.328.571.429	1.698.189.050	-	-	3.026.760.479
<b>Giá trị hao mòn</b>						
Số đầu năm	37.338.487.420	315.304.876.874	68.008.122.637	3.695.229.907	115.000.000	424.461.716.838
Khấu hao trong năm	1.582.360.902	8.919.095.216	4.557.695.685	55.288.020	-	15.114.439.823
Thanh lý tháo dỡ	-	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>38.920.848.322</u></b>	<b><u>324.223.972.090</u></b>	<b><u>72.565.818.322</u></b>	<b><u>3.750.517.927</u></b>	<b><u>115.000.000</u></b>	<b><u>439.576.156.661</u></b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu năm	25.258.058.615	66.949.880.792	28.361.353.766	230.305.850	-	120.799.599.023
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>23.675.697.713</u></b>	<b><u>59.615.093.676</u></b>	<b><u>23.803.658.081</u></b>	<b><u>175.017.830</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>107.269.467.300</u></b>
<i>Trong đó:</i>						
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-

**9. Tài sản cố định vô hình**

	<u>Phần mềm máy tính</u>
<b>Nguyên giá</b>	
Số đầu năm	474.300.000
Mua trong kỳ	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>474.300.000</u></b>
<b>Giá trị hao mòn</b>	
Số đầu năm	373.949.996
Khấu hao trong năm	86.014.284
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>459.964.280</u></b>
<b>Giá trị còn lại</b>	
Số đầu năm	100.350.004
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>14.335.720</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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)****10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Số cuối kỳ
Mua sắm tài sản cố định	-	1.584.308.100	(1.584.308.100)	-
Xây dựng mới đường dây trung thế 22KV tại Mỏ đá Tân Cang	-	1.584.308.100	(1.584.308.100)	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>1.584.308.100</b>	<b>(1.584.308.100)</b>	<b>-</b>

**11. 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 mỏ Thạnh Phú	55.250.212.221	589.470.000	850.948.601	54.988.733.620
Chi phí đền bù mỏ Soklu 2, Soklu 5	5.632.683.338	694.308.322	186.609.666	6.140.381.994
Chi phí đền bù mỏ Tân Cang	72.745.899.359	-	1.101.932.915	71.643.966.444
Chi phí bồi thường mỏ Thiên Tân 2	114.092.800.464	20.084.986.250	2.866.353.237	131.311.433.477
Chi phí lập đề án, thăm dò, bồi thường đất mỏ đá Đồi Chùa 2	2.279.247.710	-	-	2.279.247.710
Chi phí bồi thường thiệt hại môi trường	1.341.000.000	-	74.490.000	1.266.510.000
Chi phí trả trước dài hạn khác	86.666.685	174.681.000	41.223.435	220.124.250
<b>Cộng</b>	<b>251.428.509.777</b>	<b>21.543.445.572</b>	<b>5.121.557.854</b>	<b>267.850.397.495</b>

**12. 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	22.088.026.595	24.033.806.916
<b>Cộng</b>	<b>22.088.026.595</b>	<b>24.033.806.916</b>

**13. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng công ty Kinh tế Kỹ thuật Công nghiệp Quốc Phòng	2.306.410.172	2.842.877.895
Công ty TNHH Nam Phong	2.610.975.070	4.096.451.040
Công ty TNHH MTV Xây dựng Bình Trị	258.799.546	13.963.179.122
Công ty TNHH Gia Khánh	187.767.430	9.873.420.061
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Hoàng Duy Long	118.855.680	6.938.589.461
Công Ty TNHH Rồng Việt	827.741.267	784.580.382
Công Ty TNHH Thiết Bị Công Trình Trung Lộc	850.561.800	-
Công Ty Cổ phần Thiết bị & Dịch vụ Đồng Lợi	809.820.000	-
Các nhà cung cấp khác	16.440.017.902	14.396.813.496
<b>Cộng</b>	<b>24.410.948.867</b>	<b>52.895.911.457</b>

Công ty không có nợ quá hạn chưa thanh toán.

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



**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ông Lê Văn Hưng	1	582.841.601
Công Ty TNHH Xây dựng công trình Hùng Vương	28.308.836.500	-
Công ty Cổ phần Vận tải Hòa Thịnh Phát	781.605.032	574.238.072
Công Ty TNHH MTV Thiện Khiêm	412.662.676	274.920.487
Công Ty TNHH D.T & A	600.460.831	740.073.665
Các khách hàng khác	9.639.234.574	11.087.926.698
<b>Cộng</b>	<b>39.742.799.614</b>	<b>13.260.000.523</b>

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

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong kỳ</u>		<u>Số cuối năm</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	7.425.926.338	-	29.770.361.102	31.522.586.766	5.673.700.674	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8.998.977.408	-	17.675.510.636	15.096.231.842	11.578.256.202	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	312.853.784	1.866.818.234	1.558.930.525	-	4.966.075
Thuế tài nguyên	7.247.806.049	-	33.427.007.631	34.485.289.074	6.189.524.606	-
Tiền thuế đất	-	-	20.263.912.971	18.932.796.410	1.331.116.561	-
Thuế đất phi nông nghiệp	-	-	232.587.126	534.352.727	-	301.765.601
Phí bảo vệ môi trường	3.833.349.410	-	18.118.451.270	18.795.569.987	3.156.230.693	-
Phí cấp quyền khai thác khoáng sản	859.183.092	-	14.470.645.319	14.755.513.207	574.315.204	-
+ Phí cấp quyền khai thác khoáng sản chính	-	-	10.618.966.086	10.622.000.000	(3.033.914)	-
+ Phí cấp quyền khai thác khoáng sản đi kèm	859.183.092	-	3.816.710.753	4.098.544.727	577.349.118	-
+ Phí cấp quyền khai thác khoáng sản nước	-	-	34.968.480	34.968.480	-	-
Thuế môn bài	-	-	9.000.000	9.000.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>28.365.242.297</b>	<b>312.853.784</b>	<b>135.834.294.289</b>	<b>135.690.270.538</b>	<b>28.503.143.940</b>	<b>306.731.676</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 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 được dự tính như sau:

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	88.033.753.178	80.306.556.181
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	343.800.000	166.640.000
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu/tính thuế	<b>88.377.553.178</b>	<b>80.473.196.181</b>
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</b>	<b>17.675.510.636</b>	<b>16.094.639.236</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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 quy 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 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên với đơn giá tính thuế và thuế suất như sau:

	Giá tính thuế (VND/m <sup>3</sup> )	Thuế suất
- Đất san lấp	60.000	7%
- Đất phun sỏi	65.000	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	250.000/272.000	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 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 của Chính phủ 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

### *Phí cấp quyền khai thác khoáng sản*

Công ty 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 và thông báo của Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

### *Các loại thuế khác*

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

16. **Phải trả người lao động**  
Quỹ tiền lương còn phải trả người lao động.
17. **Chi phí phải trả ngắn hạn**  
Chi phí dịch vụ mua ngoài phải trả.
18. **Phải trả ngắn hạn khác**

**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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	46.060.000.000	-
Tổng công ty Công nghiệp Thực phẩm - Đồng Nai – cố tức phải trả	46.060.000.000	-
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	48.427.741.820	9.754.234.303
Cố tức phải trả cổ đông khác	47.589.720.000	-
Thuế Thu nhập cá nhân nộp thừa phải trả	807.423.087	395.356.039
Công ty TNHH Xây dựng Đố Lý	-	3.357.590.451
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	30.598.733	6.001.287.813
<b>Cộng</b>	<b>94.487.741.820</b>	<b>9.754.234.303</b>

Công ty không có nợ quá hạn chưa thanh toán.

**19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

	Số đầu năm	Chi quỹ trong năm	Số cuối năm
Quỹ khen thưởng	31.065.701.283	7.415.600.000	23.650.101.283
Quỹ phúc lợi	30.191.263.620	2.033.545.177	28.157.718.443
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	1.844.416.147	1.501.416.147	343.000.000
<b>Cộng</b>	<b>63.101.381.050</b>	<b>10.950.561.324</b>	<b>52.150.819.726</b>

**20. Vốn chủ sở hữu****20a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	470.000.000.000	21.270.787.461	21.071.284.636	(1.833.120.000)	89.114.305.635	599.623.257.732 (1.161.774.000)
Mua cổ phiếu quỹ				(1.161.774.000)		
Lợi nhuận trong năm trước					130.827.743.155	130.827.743.155
Phân phối lợi nhuận năm trước			13.082.774.316		(28.127.964.779)	(15.045.190.463)
Chia cổ tức trong năm trước					(70.312.350.000)	(70.312.350.000)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>470.000.000.000</b>	<b>21.270.787.461</b>	<b>34.154.058.952</b>	<b>(2.994.894.000)</b>	<b>121.501.734.011</b>	<b>643.931.686.424</b>
Số dư đầu năm nay	470.000.000.000	21.270.787.461	34.154.058.952	(2.994.894.000)	121.501.734.011	643.931.686.424
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức năm trước trong kỳ này	-	-	-	-	(93.649.720.000)	(93.649.720.000)
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	70.358.242.542	70.358.242.542
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>34.154.058.952</b>	<b>(2.994.894.000)</b>	<b>98.210.256.553</b>	<b>620.640.208.966</b>

**20b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	230.300.000.000	230.300.000.000
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	194.700.000.000
<b>Cộng</b>	<b>470.000.000.000</b>	<b>470.000.000.000</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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### 20c. 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 bán ra công chúng	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)	(175.140)
- Cổ phiếu phổ thông	(175.140)	(175.140)
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	46.824.860	46.824.860
- Cổ phiếu phổ thông	46.824.860	46.824.860
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

### 20d. Phân phối lợi nhuận

Căn cứ Nghị quyết số 01/2019/ĐHĐCĐ ngày 25/04/2019 và Nghị quyết số 01/2020/ĐHĐCĐ ngày 26/6/2020 Công ty đã tiến hành phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2019 như sau:

	<u>VND</u>
• Trích quỹ đầu tư phát triển năm 2019	: 13.082.774.316
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2019	: 13.082.774.316
• Thưởng Ban điều hành 2019	: 1.962.416.147
• Chi cổ tức năm 2019	: 93.649.720.000

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

#### Nợ khó đòi đã xử lý

Khoản nợ phải thu tiền hàng một số khách hàng với số tiền 6.005.381.142 VND đã được xóa sổ do không có khả năng thu hồi (số đầu năm là 6.005.381.142 VND).

## 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

#### 1a. Tổng doanh thu

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán đất, đá	306.605.783.135	331.005.188.116
Doanh thu xây dựng	100.008.000	27.467.742.612
Doanh thu bán hàng hóa	140.431.063.534	125.997.796.650
Doanh thu khác	20.975.841.203	27.470.621.504
<b>Cộng</b>	<b><u>468.112.695.872</u></b>	<b><u>511.941.348.882</u></b>

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

Giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ cho Tổng công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai là 100.008.000 VND (kỳ này năm trước là 491.156.364 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### 2. Giá vốn hàng bán

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn đất, đá xuất bán	212.946.857.742	239.438.981.507
Giá vốn hoạt động xây dựng	100.008.000	27.173.401.896
Giá vốn hàng hóa xuất bán	116.845.887.055	117.275.701.447
Giá vốn khác	20.208.046.899	22.853.217.848
<b>Cộng</b>	<b>350.100.799.696</b>	<b>406.741.302.698</b>

### 3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi ngân hàng	5.004.037.123	6.141.597.599
<b>Cộng</b>	<b>5.004.037.123</b>	<b>6.141.597.599</b>

### 4. Chi phí bán hàng

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	3.412.862.788	3.504.000.786
Chi phí vật liệu, bao bì, công cụ, đồ dùng	608.971.923	792.043.552
Chi phí khấu hao tài sản cố định	719.445.420	751.123.680
Chi phí vận chuyển, gia công	458.697.022	653.455.634
Các chi phí khác	5.802.595.554	1.124.739.181
<b>Cộng</b>	<b>11.002.572.707</b>	<b>6.825.362.833</b>

### 5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	12.999.281.905	13.002.139.574
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	380.863.451	446.283.273
Chi phí khấu hao tài sản cố định	828.191.808	828.191.808
Chi phí sửa chữa thiết bị	6.561.403.937	7.130.101.808
Các chi phí khác	3.431.862.253	3.289.746.477
<b>Cộng</b>	<b>24.201.603.354</b>	<b>24.696.462.940</b>

### 6. Thu nhập khác

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Thu nhập từ bán vật tư, phế liệu	80.465.207	262.541.551
Thừa kiểm kê	134.778.219	190.632.039
Thu nhập từ chiếu khấu, hoa hồng	28.308.670	62.078.104
Thu nhập khác	4.266.796	2.849.512
<b>Cộng</b>	<b>247.818.892</b>	<b>518.101.206</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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### 7. Chi phí khác

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Thanh lý vật tư, vật liệu	21.599.207	-
Chi phí khác	4.223.745	31.363.035
<b>Cộng</b>	<b>25.822.952</b>	<b>31.363.035</b>

### 8. Lãi trên cổ phiếu

#### 8a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	70.358.242.542	64.211.916.945
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	(8.091.197.892)	(7.384.370.449)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(7.035.824.254)	(6.421.191.695)
- Trích quỹ thưởng ban điều hành	(1.055.373.638)	(963.178.754)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	62.267.044.650	56.827.546.496
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	46.824.860	46.879.746
<b>Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>1.330</b>	<b>1.212</b>

#### 8b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính này.

### 9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	80.886.414.038	69.923.019.246
Chi phí nhân công	53.220.855.194	42.828.549.071
Chi phí khấu hao tài sản cố định	15.200.454.107	20.007.145.406
Chi phí dịch vụ mua ngoài	93.338.612.813	92.180.881.728
Chi phí khác	119.947.530.921	72.951.629.698
<b>Cộng</b>	<b>362.593.867.073</b>	<b>297.891.225.149</b>

## 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

# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và 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.

*Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với 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*

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*

Lương và thù lao của các thành viên quản lý chủ chốt trong kỳ là 2.375.20.000 VND (cùng kỳ năm trước là 2.661.858.571 VND).

### 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 mẹ.

*Giao dịch với các bên liên quan khác*

Ngoài giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ 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 tại thuyết minh số V.3.

### 2. **Thông tin về bộ phận**

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu khai thác đá vật liệu xây dựng (chiếm trên 85% tổng doanh thu) và toàn bộ sản phẩm được tiêu thụ tại Việt Nam.

### 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.

#### 3a. *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 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 chi 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.

# 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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### *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 (xem thuyết minh số VII.4 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Tất cả các tài sản tài chính của Công ty đều trong hạn và không bị giảm giá trị.

### **3b. 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.

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 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. Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng là từ 1 năm trở xuống.

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.

### **3c. 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 chỉ có rủi ro 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.

Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá nguyên vật liệu.

### **3d. 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 06 năm 2020 và tại ngày 30 tháng 06 năm 2019.

## **4. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính**

### *Tài sản tài chính*

Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính như sau:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	195.941.409.712	-	209.866.580.066	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	178.000.000.000	-	92.000.000.000	-
Phải thu khách hàng	25.031.548.149	-	68.926.038.478	-
Các khoản phải thu khác	32.632.546.414	-	31.709.880.425	-
<b>Cộng</b>	<b>431.605.504.275</b>	<b>-</b>	<b>402.502.498.969</b>	<b>-</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

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến ngày 30 tháng 06 năm 2020

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

### Nợ phải trả tài chính

Giá trị ghi sổ của nợ phải trả tài chính như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả người bán	24.410.948.867	52.895.911.457
Các khoản phải trả khác	120.598.733	9.448.878.264
<b>Cộng</b>	<b>24.531.547.600</b>	<b>62.344.789.721</b>

Nguyễn Ngọc Mai Phương  
Người lập

Phạm Quốc Thái  
Kế toán trưởng



Biên Hòa, ngày 17 tháng 7 năm 2020

Huỳnh Kim Vũ  
Chủ tịch Hội đồng quản trị