

**CÔNG TY CP SXKD DƯỢC & TTB Y TẾ VIỆT MỸ**  
**1251 QL 14, XÃ TIẾN THÀNH, TX ĐÔNG XOÀI, TỈNH BÌNH PHƯỚC**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2012**  
**( TỪ 01/07/2012 ĐẾN 30/09/2012)**

**ĐT: 0651.388.9034 - 08.6290.8914    FAX: 0651.388.9032 - 08.6290.8914**

## BẢNG LIỆT KÊ HỒ SƠ

| <u>STT</u> | <u>TÊN HỒ SƠ</u>                                 | <u>SỐ TỜ</u> |
|------------|--|--------------|
|            | <b><u>BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2012</u></b> |              |
| 1          | Bảng cân đối kế toán                             | 3            |
| 2          | Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh            | 2            |
| 3          | Báo cáo lưu chuyển tiền tệ                       | 1            |
| 4          | Thuyết minh báo cáo tài chính                    | 17           |
|            | <b>TỔNG CỘNG</b>                                 | <b>23</b>    |

TP. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 10 năm 2012

Giám đốc (Chủ cơ sở KD) 

**Nơi nhận:**

Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước  
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội



*Bach Mong Ha, PhD*

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30/09/2012

Đơn vị tính VND

| TÀI SẢN   | MÃ SỐ      | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI KỲ            | SỐ ĐẦU NĂM            |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b> | <b>100</b> |             | <b>5,469,990,072</b>  | <b>10,010,435,170</b> |
| <b>I - Tiền và các khoản tương đương tiền</b>         | <b>110</b> |             | <b>949,744,145</b>    | <b>2,113,146,138</b>  |
| 1. Tiền   | 111        | V.01        | 949,744,145           | 2,113,146,138         |
| 2. Các khoản tương đương tiền                         | 112        |             | -                     | -                     |
| <b>II - Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>       | <b>120</b> | <b>V.02</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 1. Đầu tư tài chính                                   | 121        |             | -                     | -                     |
| 2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)              | 129        | V.02        | -                     | -                     |
| <b>III - Các khoản phải thu ngắn hạn</b>              | <b>130</b> |             | <b>1,631,187,645</b>  | <b>2,965,000,685</b>  |
| 1. Phải thu của khách hàng                            | 131        |             | 1,147,179,551         | 2,178,473,299         |
| 2. Trả trước cho người bán                            | 132        |             | 358,850,561           | 612,393,491           |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn                           | 133        |             | -                     | -                     |
| 4. Thu theo tiến độ kế hoạch HĐ XD                    | 134        |             | -                     | -                     |
| 5. Các khoản phải thu khác                            | 135        | V.03        | 125,157,533           | 174,133,895           |
| 6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi                 | 139        |             | -                     | -                     |
| <b>IV - Hàng tồn kho</b>                              | <b>140</b> |             | <b>2,310,494,684</b>  | <b>3,370,192,445</b>  |
| 1. Hàng tồn kho                                       | 141        | V.04        | 2,310,494,684         | 3,370,192,445         |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)                 | 149        |             | -                     | -                     |
| <b>V - Tài sản ngắn hạn khác</b>                      | <b>150</b> |             | <b>578,563,598</b>    | <b>1,562,095,902</b>  |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                         | 151        |             | 464,784,773           | 761,585,936           |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ                            | 152        |             | -                     | 70,384,685            |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước           | 154        |             | -                     | 780,112               |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác                              | 158        |             | 113,778,825           | 729,345,169           |
| <b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)</b>   | <b>200</b> |             | <b>18,704,072,452</b> | <b>18,156,454,618</b> |
| <b>I - Các khoản phải thu dài hạn</b>                 | <b>210</b> |             | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng                    | 211        |             | -                     | -                     |
| 2. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc             | 212        |             | -                     | -                     |
| 3. Phải thu dài hạn nội bộ                            | 213        | V.06        | -                     | -                     |
| 4. Phải thu dài hạn khác                              | 218        | V.07        | -                     | -                     |
| 5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)              | 219        |             | -                     | -                     |
| <b>II - Tài sản cố định</b>                           | <b>220</b> |             | <b>13,905,134,543</b> | <b>16,322,066,060</b> |
| 1. Tài sản cố định hữu hình                           | 221        | V.08        | 1,430,753,410         | 1,708,454,104         |
| - Nguyên giá  | 222        |             | 4,145,423,396         | 4,532,033,306         |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                          | 223        |             | (2,714,669,986)       | (2,823,579,202)       |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính                     | 224        | V.09        | 2,113,297,279         | 2,410,984,483         |
| - Nguyên giá  | 225        |             | 2,609,442,583         | 2,609,442,583         |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                          | 226        |             | (496,145,304)         | (198,458,100)         |
| 3. Tài sản cố định vô hình                            | 227        | V.10        | 9,462,154,353         | 9,803,697,972         |
| - Nguyên giá  | 228        |             | 13,530,830,000        | 13,530,830,000        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                          | 229        |             | (4,068,675,647)       | (3,727,132,028)       |
| 4. Chi phí đầu tư xây dựng dở dang                    | 230        | V.11        | 898,929,501           | 2,398,929,501         |
| <b>III - Bất động sản đầu tư</b>                      | <b>240</b> | <b>V.12</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| - Nguyên giá  | 241        |             | -                     | -                     |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                          | 242        |             | -                     | -                     |

|  |            |             |                       |                       |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>IV - Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b> | <b>250</b> |             | <b>3,855,697,834</b>  | <b>792,905,000</b>    |
| 1. Đầu tư vào công ty con                      | 251        |             | 3,855,697,834         | 792,905,000           |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh     | 252        |             | -                     | -                     |
| 3. Đầu tư dài hạn khác                         | 258        | V.13        | -                     | -                     |
| 4. Dự phòng giảm giá chứng khoán ĐTDH          | 259        |             | -                     | -                     |
| <b>V - Tài sản dài hạn khác</b>                | <b>260</b> |             | <b>943,240,075</b>    | <b>1,041,483,558</b>  |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                   | 261        | V.14        | 74,917,475            | 173,160,958           |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại              | 262        | V.21        | -                     | -                     |
| 3. Tài sản dài hạn khác                        | 268        |             | 868,322,600           | 868,322,600           |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 =100+200)</b>        | <b>270</b> |             | <b>24,174,062,524</b> | <b>28,166,889,788</b> |
| <b>NGUỒN VỐN</b>                               |            |             |                       |                       |
| <b>A - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)</b>           | <b>300</b> |             | <b>4,248,542,107</b>  | <b>6,709,401,594</b>  |
| <b>I - Nợ ngắn hạn</b>                         | <b>310</b> |             | <b>2,871,809,259</b>  | <b>4,789,300,956</b>  |
| 1. Vay và nợ ngắn hạn                          | 311        | V.15        | 2,500,000,000         | 3,500,000,000         |
| 2. Phải trả người bán                          | 312        |             | 164,902,250           | 886,850,678           |
| 3. Người mua trả tiền trước                    | 313        |             | 9,745,204             | 34,128,000            |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước         | 314        | V.16        | 127,528,318           | 201,764,325           |
| 5. Phải trả người lao động                     | 315        |             | 56,383,677            | 90,745,140            |
| 6. Chi phí phải trả                            | 316        | V.17        | -                     | -                     |
| 7. Phải trả nội bộ                             | 317        |             | 6,527,000             | -                     |
| 8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HDXD         | 318        |             | -                     | -                     |
| 9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác  | 319        | V.18        | 6,722,810             | -                     |
| 10. Dự phòng phải trả ngắn hạn                 | 320        |             | -                     | -                     |
| 11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                  | 323        |             | -                     | 75,812,813            |
| <b>II - Nợ dài hạn</b>                         | <b>330</b> |             | <b>1,376,732,848</b>  | <b>1,920,100,638</b>  |
| 1. Phải trả dài hạn người bán                  | 331        |             | -                     | -                     |
| 2. Phải trả dài hạn nội bộ                     | 332        | V.19        | -                     | -                     |
| 3. Phải trả dài hạn khác                       | 333        |             | -                     | -                     |
| 4. Vay và nợ dài hạn                           | 334        | V.20        | 1,376,732,848         | 1,915,472,848         |
| 5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả             | 335        | V.21        | -                     | -                     |
| 6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm               | 336        |             | -                     | 4,627,790             |
| 7. Dự phòng phải trả dài hạn                   | 337        |             | -                     | -                     |
| <b>B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)</b>  | <b>400</b> |             | <b>19,925,520,417</b> | <b>21,457,488,194</b> |
| <b>I. Nguồn vốn chủ sở hữu</b>                 | <b>410</b> | <b>V.22</b> | <b>19,925,520,417</b> | <b>21,457,488,194</b> |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu                   | 411        |             | 21,157,500,000        | 21,157,500,000        |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                        | 412        |             | -                     | -                     |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu                     | 413        |             | -                     | -                     |
| 4. Cổ phiếu quỹ (*)                            | 414        |             | -                     | -                     |
| 5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản             | 415        |             | -                     | -                     |
| 6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                  | 416        |             | -                     | -                     |
| 7. Quỹ đầu tư phát triển                       | 417        |             | 1,562,792,834         | 1,562,792,834         |
| 8. Quỹ dự phòng tài chính                      | 418        |             | -                     | -                     |
| 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu               | 419        |             | -                     | -                     |
| 10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 420        |             | (2,794,772,417)       | (1,262,804,640)       |
| 11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản           | 421        |             | -                     | -                     |

|  |            |  |                       |                       |
|--|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>II - Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>   | <b>430</b> |  | -                     | -                     |
| 1. Nguồn kinh phí                        | 432        |  | -                     | -                     |
| 2. nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ     | 433        |  | -                     | -                     |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b> | <b>440</b> |  | <b>24,174,062,524</b> | <b>28,166,889,788</b> |

### CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| CHỈ TIÊU                                      | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI KỲ | SỐ ĐẦU NĂM |
|---|-------------|------------|------------|
| 1. Tài sản thuê ngoài                         | 24          |            |            |
| 2. Vật tư, hàng hoá nhận giữ hộ, gia công     |             | 0          | 0          |
| 3. Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược |             | 0          | 0          |
| 4. Nợ khó đòi đã xử lý                        |             | 0          | 0          |
| 5. Ngoại tệ các loại                          |             | 0          | 0          |
| 6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án               |             | 0          | 0          |

Người ghi sổ



Võ Thị Cẩm Phương

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Vĩnh

Ngày 08 tháng 10 năm 2012



Bach Mong Ha, Ph D

CÔNG TY CỔ PHẦN SXKD DƯỢC & TTB Y TẾ VIỆT MỸ  
 1251, QL 14, TX ĐỒNG XOÀI, TỈNH BÌNH PHƯỚC  
 MÃ SỐ THUẾ : 3800237998

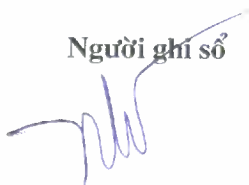
MẪU SỐ B02-DN  
 Ban hành theo QĐ Số 15/2006/QĐ-BTC Ngày 20/03/2006  
 của Bộ Trưởng BTC

**KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH QUÍ 3/2012**  
 Từ ngày 01/07/2012 Đến ngày 30/09/2012

| Chỉ Tiêu   | MS | 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                       | 01 | VI.25       | 2,546,409,407   | 2,583,424,458     | 6,734,664,969                                   | 7,054,499,314                                     |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                              | 02 |             |                 |                   |   |   |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ(10=01-02) | 10 |             | 2,546,409,407   | 2,583,424,458     | 6,734,664,969                                   | 7,054,499,314                                     |
| 4. Giá vốn hàng bán  | 11 | VI.28       | 2,568,871,776   | 1,247,631,032     | 6,090,701,042                                   | 4,055,165,270                                     |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)   | 20 |             | (22,462,369)    | 1,335,793,426     | 643,963,927                                     | 2,999,334,044                                     |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                             | 21 | VI.29       | 14,649,861      | 21,395,734        | 40,800,656                                      | 75,350,333  |
| 7. Chi phí tài chính   | 22 |             | 189,545,488     | 322,461,045       | 747,999,564                                     | 817,678,602                                       |
| Trong đó lãi vay phải trả                                    | 23 |             | 189,545,488     | 322,461,045       | 742,657,878                                     | 817,678,602                                       |
| 8. Chi phí bán hàng  | 24 |             | 105,644,312     | 400,015,616       | 355,407,697                                     | 873,861,578                                       |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp                              | 25 |             | 184,426,998     | 561,762,456       | 903,663,247                                     | 1,809,581,782                                     |
| 10. Lợi nhuận thuần từ HĐ kinh doanh (30=20+(21-22)-24-25))  | 30 |             | (487,429,306)   | 72,950,043        | (1,322,305,925)                                 | (426,437,585)                                     |
| 11. Thu nhập khác  | 31 |             |                 | 2,609,442,583     | 112,636,364                                     | 2,609,442,583                                     |

|  |    |       |               |               |                 |                 |
|--|----|-------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 12. Chi phí khác                         | 32 |       | 19,439,052    | 2,576,366,233 | 294,323,216     | 3,234,830,465   |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32)            | 40 |       | (19,439,052)  | 33,076,350    | (181,686,852)   | (625,387,882)   |
| 14. Tổng lợi nhuận trước thuế (50=30+40) | 50 |       | (506,868,358) | 106,026,393   | (1,503,992,777) | (1,051,825,467) |
| 15. Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành   | 51 | VI.31 | -             | 26,506,598    |                 | 6,578,337       |
| 16. Chi phí thuế thu nhập DN hoãn lại    | 52 |       | -             | -             |                 |                 |
| 17. Lợi nhuận sau thuế (60=50-51)        | 60 |       | (506,868,358) | 79,519,795    | (1,503,992,777) | (1,058,403,804) |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)          | 70 |       | (240)         | 38            | (711)           | (500)           |

Người ghi số



Võ Thị Cẩm Phương

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Vĩnh

Ngày 08 tháng 10 năm 2012

Giám đốc



Bach Mong Ha, PhD

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ QUÍ 3/2012**

Từ ngày 01/01/2012 Đến ngày 30/09/2012

(Theo Phương Pháp Trục Tiếp)

ĐVT: VNĐ

| Tên chỉ tiêu  | Mã số     | Mã TM | 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. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác     | 01        |       | 8,291,882,543                                | 6,085,430,733                                  |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ          | 02        |       | (2,188,210,121)                              | (4,434,404,969)                                |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động                              | 03        |       | (1,280,788,903)                              | (3,184,924,727)                                |
| 4. Tiền chi trả lãi vay   | 04        |       | (770,974,564)                                | (817,678,602)                                  |
| 5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp                      | 05        |       | (64,884,384)                                 | (507,932,268)                                  |
| 6. Tiền thu khác từ các hoạt động kinh doanh                    | 06        |       |  | 2,609,442,583                                  |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh                       | 07        |       | (702,347,250)                                | (3,234,830,465)                                |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động SXKD</b>                  | <b>20</b> |       | <b>3,284,677,321</b>                         | <b>(3,484,897,715)</b>                         |
| <b>II. Lưu chuyển từ hoạt động đầu tư</b>                       |           |       |  |  |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác    | 21        |       |  | (2,277,280,940)                                |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác | 22        |       | 112,636,364                                  |  |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác         | 23        |       |  |  |
| 4. Tiền chi cho vay, bán lại các công cụ nợ của các đơn vị khác | 24        |       |  |  |
| 5. Chi tiền góp vốn vào các đơn vị khác                         | 25        |       | (3,062,792,834)                              | (389,958,000)                                  |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác              | 26        |       |  |  |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận chia được          | 27        |       | 40,800,656                                   | 75,350,333                                     |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                | <b>30</b> |       | <b>(2,909,355,814)</b>                       | <b>(2,591,888,607)</b>                         |
| <b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>              |           |       |  |  |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu  | 31        |       |  | 157,500,000                                    |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu    | 32        |       |  |  |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được                         | 33        |       | 4,500,000,000                                | 10,636,671,800                                 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay.                                     | 34        |       | (5,500,000,000)                              | (6,072,162,000)                                |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính                               | 35        |       | (538,740,000)                                | (59,623,193)                                   |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                      | 36        |       |  |  |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>             | <b>40</b> |       | <b>(1,538,740,000)</b>                       | <b>4,662,386,607</b>                           |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ(50=20+30+40)</b>              | <b>50</b> |       | <b>(1,163,418,493)</b>                       | <b>(1,414,399,715)</b>                         |
| <b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>                          | <b>60</b> |       | <b>2,113,146,138</b>                         | <b>2,656,782,835</b>                           |
| ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ         | 61        |       |  |  |
| <b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ(70=50+60+61)</b>            | <b>70</b> |       | <b>949,727,645</b>                           | <b>1,242,383,120</b>                           |

Người lập biểu



Võ Thị Cẩm Phương

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Vinh

Ngày 08 tháng 10 năm 2012



Giám đốc

Bách Mông Hòa, Ph.D



**Biểu số 11**

**Đơn vị: Công ty CP SXKD Dược & TTB Y Tế Việt Mỹ**  
**Địa chỉ: 1251 QL 14, TX Đồng Xoài, Tỉnh Bình Phước**

**Mẫu số B 09 - DN**  
*Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006*  
*của Bộ trưởng Bộ Tài chính*  
*Bổ sung TT 244/2009/TT-BTC sửa đổi bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp*

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

*Tại Ngày 30/09/2012*

### **I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp.**

1- Hình thức sở hữu vốn

Công Ty cổ phần sản xuất Kinh Doanh Dược & Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ là doanh nghiệp được thành lập theo Giấy Chứng nhận kinh doanh số : 44.03.000012 ngày 26 tháng 8 năm 2002 do sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

2- Lĩnh vực kinh doanh: kinh doanh dược phẩm , mua bán trang thiết bị y tế , dụng cụ và hoá chất xét nghiệm y tế

3- Ngành nghề kinh doanh.

Bàn lễ thuốc , dụng cụ , y tế , mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh

4- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính.

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

1- Kỳ kế toán năm ( bắt đầu từ ngày 01/01/2012.kết thúc vào ngày 30/09/2012).

2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán.

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

### **III- Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng.**

1- Chế độ kế toán áp dụng.

Công Ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo quyết định số 15/2006/Q Đ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 hướng dẫn sửa đổi , bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp

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

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

3- Hình thức kế toán áp dụng.

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy vi tính

### **IV- Các chính sách kế toán áp dụng.**

1 - Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được qui đổi ra đồng Việt nam theo tỷ giá thực tế phát sinh nghiệp vụ . Tại thời điểm cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được qui đổi theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do ngân hàng nhà nước công bố vào ngày kết thúc kỳ kế toán

Theo thông tư 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009 , chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ, các khoản nợ ngắn hạn (01 năm trở xuống ) có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm thì không hạch toán vào chi phí hoặc thu nhập mà để số dư trên báo cáo tài chính , đầu năm sau ghi bút toán ngược lại để xoá số dư

Các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo

2 - Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho;

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc . Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được . Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua , chi phí

chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

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

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

### 3- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ :

Tài sản cố định hữu hình , tài sản cố định vô hình , tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo giá gốc . trong quá trình sử dụng tài sản được ghi nhận theo nguyên giá , hao mòn lũy kế và giá trị còn lại

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng . Thời gian khấu hao được tính như sau :

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| - Nhà cửa , vật kiến trúc         | 10 năm    |
| - Máy móc , thiết bị              | 05-10 năm |
| - Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 05-10 năm |
| Thiết bị văn phòng                | 05 năm    |

### 4- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

- Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát: được kế toán theo phương pháp giá gốc , lợi nhuận thuần được chia từ các khoản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh , các khoản được chia khác ( ngoài lợi nhuận ) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư

- Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu :

Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là tương đương tiền , có thời hạn thu hồi vốn dưới 01 năm hoặc trong 01 chu kỳ kinh doanh được phân loại tài sản ngắn hạn

Có thời hạn thu hồi vốn trên 01 năm hoặc hơn 01 chu kỳ kinh doanh được phân loại tài sản dài hạn

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng

### 5- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

- Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất , kinh doanh trong kỳ , trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó ( được vốn hoá ), khi có đủ các điều kiện qui định trong chuẩn mực kế toán số 16 ( Chi phí đi vay )

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

### 6- Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính .

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

### 7- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

- Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu;

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát sinh và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu , phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ