|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Mẫu số B01/CDHĐ - DNKLT** |
|  |   | ( Ban hành theo TT số 200/2014/TT-DTC  |
|  |  |  | ngày 22/12/214 của Bộ Tài Chính ) |
|  |  |  |  |  |
| **BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  |
| Tại ngày 30 tháng 06 năm 2015 |
|  |  |  |  | *Đơn vị tính:VNĐ* |
| **TÀI SẢN** | **MÃ SỐ** | **THUYẾT MINH** | **SỐ CUỐI KỲ** | **SỐ ĐẦU NĂM** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **A-TÀI SẢN NGẮN HẠN** | **100** |   | **59.892.585.958** | **60.107.624.788** |
|  **(100=110+120+130+140+150)** |   |   |  |  |
| **I.Tiền và các khoản tương đương tiền** | **110** |   | **1.676.479.174** | **248.922.251** |
| 1-Tiền | 111 | V.01 | 1.676.479.174 | 248.922.251 |
| 2-Các khoản tương đương tiền | 112 |   |  |  |
| **III.Các khoản phải thu ngắn hạn** | **130** |   | **16.452.010.530** | **18.779.364.770** |
| 1-Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 |   | 15.432.252.294 | 17.187.342.551 |
| 2-Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 |   | 847.700.800 | 1.310.392.033 |
| 6-phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.03 | 272.336.710 | 381.909.460 |
| 7-Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (\*) | 137 |   | (100.279.274) | (100.279.274) |
| **IV.Hàng tồn kho** | **140** |   | **39.010.671.843** | **38.748.514.439** |
| 1-Hàng tồn kho | 141 | V.04 | 39.010.671.843 | 38.748.514.439 |
| 2-Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (\*) | 149 |   |  |  |
| **V.Tài sản ngắn hạn khác** | **150** |   | **2.753.424.411** | **2.330.823.328** |
| 1-Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 |   | 771.390.899 | 474.808.689 |
| 2-Thuế GTGT được khấu trừ | 152 |   | 1.147.071.321 | 1.326.262.398 |
| 3-Thuế và các khoản khác phải thu Nhà Nước | 153 |  V.05  | 229.226.341 |  |
| 5-Tài sản ngắn hạn khác | 155 |  | 605.735.850 | 529.752.241 |
| **B-TÀI SẢN DÀI HẠN**  | **200** |   | **54.175.637.491** | **51.889.630.005** |
|  **(200=210+220+240+250+260)** |  |   |  |  |
| **II.Tài sản cố định**  | **220** |   | **50.030.143.438** | **50.238.844.831** |
| 1-Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.08 | 45.968.310.598 | 46.133.900.130 |
|  - Nguyên giá | 222 |   | 62.073.272.161 | 60.711.677.668 |
|  - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 223 |   | (16.104.961.563) | (14.577.777.538) |
| 3- Tài sản cố định vô hình | 227 | V.10 | 4.061.832.840 | 4.104.944.701 |
|  - Nguyên giá | 228 |  | 4.459.181.484 | 4.459.181.484 |
|  - Giá trị hao mòn luỹ kế (\*) | 229 |  | (397.348.644) | (354.236.783) |
| **IV. Tài sản dở dang dài hạn** | **240** |  | **3.083.885.881** | **690.560.514** |
| 4-Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | V.11 |  3.083.885.881 |  690.560.514 |
| **V. Các khỏan đầu tư tài chính dài hạn** | **250** |  |  |  |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | V.13 | 1.530.000.000 | 1.530.000.000 |
| 4.Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 |  | (1.530.000.000) | (1.530.000.000) |
| **V.Tài sản dài hạn khác** | **260** |   |  **1.061.608.172** |  **960.224.660** |
| 1-Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.14 | 725.008.172 | 623.624.660 |
| 2-Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 |  | 336.600.000 | 336.600.000 |
| **TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)** | **270** |  | **114.068.223.449** | **111.997.254.793** |
|  |  |  |  |  |
| **NGUỒN VỐN** | **MÃ SỐ** | **THUYẾT MINH** |  |  |
| **1** | **2** | **3** |  |  |
| **A-NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)** | **300** |   | **92.841.859.785** | **89.213.324.931** |
| **I.Nợ ngắn hạn** | **310** |   | **85.315.920.995** | **89.213.324.931** |
| 1-Phải trả người bán ngắn hạn | 311 |   | 17.745.951.809 | 19.127.858.764 |
| 2-Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 |   |  | 214.365.766 |
| 3-Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước  | 313 | V.16 | 111.894.268 | 449.359.647 |
| 4-Phải trả người lao động | 314 |   | 56.378.903 | 65.943.314 |
| 5-Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.17 |  | 139.655.900 |
| 6-Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 |   |  |  |
| 7-Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD | 317 |   |  |  |
| 8-Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 |  |  |  |
| 9-Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.18 | 2.189.399.966 | 2.065.678.679 |
| 10-Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 |  | 66.161.446.012 | 66.666.700.489 |
| 11-Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 |   |  |  |
| 12-Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | V.16 | (949.149.963) | 483.762.372 |
| 13-Quỹ bình ổn giá | 323 |  |  |  |
| 14-Giao dịch mua bán lại trái phiếu CP  | 324 |  |  |  |
| **II.Nợ dài hạn** | **330** |   | **7.525.938.790** |  |
| 1-Phải trả người bán dài hạn | 331 |   |  |  |
| 2-Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | V.19 |  |  |
| 8-Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.20 | 7.525.938.790 |  |
| 5-Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | V.21 |  |  |
| **B-VỐN CHỦ SỠ HỮU 400=(410+430)** | **400** |   | **21.226.363.664** | **22.783.929.862** |
| **I.Vốn chủ sở hữu** | **410** |  V.22  | **21.226.363.664** | **22.783.929.862** |
| 1-Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 |   | 19.999.440.000 | 12.000.000.000 |
| 7- Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 |  |  |  |
| 8-Quỹ đầu tư phát triển | 418 |   |  | 3.742.820.920 |
| 11-Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 |   | 1.226.923.664 | 7.041.108.942 |
|  -LNST chưa phân phối luỹ kế đến cuối kỳ trước | 421a |  | 1.136.173.244 | 1.086.840.498 |
|  -LNST chưa phân phối kỳ này | 421b |  | 90.750.420 | 5.954.268.444  |
| 12-Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 |   |  |  |
| **II.Nguồn kinh phí và quỹ khác** | **430** |   |  |  |
| 1-Nguồn kinh phí  | 431 | V.23 |  |  |
| 2-Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 |   |  |  |
| **TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)** | **440** |   | **114.068.223.449** | **111.997.254.793** |
|  |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Rạch giá, ngày 13 tháng 07 năm 2015***

 **KẾ TOÁN TRƯỞNG GIÁM ĐỐC**

 **NGUYỄN KIM BÚP HUỲNH CHÂU SANG**

|  |
| --- |
| **KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH** |
| **Kết thúc niên độ ngày 30 tháng 06 Năm 2015** |
|  |  |
|  |  |  |  |  Đơn vị tính: đồng |
| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Quý này | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này |
| Năm nay | Năm trước | Năm nay |  Năm trước  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.Dthu bán hàng và cung cấp DV | 01 | VI.25 | 67.793.760.734 | 59.388.442.861 | 123.660.196.976 | 101.679.832.161 |
| 2. Các khoản giảm trừ  | 02 |   | 108.637.500 | 611.606.200 | 108.637.500 | 632.718.340 |
| 3. Doanh thu thuần ( 10=01-02 ) | 10 |   | 67.685.123.234 | 58.776.836.661 | 123.551.559.476 | 101.047.113.821 |
| 4. Gía vốn hàng bán | 11 | VI.27 | 61.951.800.067 | 52.958.922.022 | 112.943.955.878 | 90.427.645.261 |
| 5. Lợi nhuận gộp ( 20=10 - 11 ) | 20 |   | 5.733.323.167 | 5.817.914.639 | 10.607.603.598 | 10.619.468.560 |
| 6. Doanh thu HĐ tài chính | 21 | VI.26 | 140.984.925 | 138.584.027 | 323.006.990 | 200.879.020 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.28 | 1.792.329.577 | 1.607.495.766 | 3.015.291.312 | 3.281.924.355 |
| Trong đó: Lãi vay phải trả | 23 |   | *1.149.364.409* | *1.434.850.862* | *2.341.685.084* | *3.102.645.137* |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 |   | 2.860.994.065 | 2.078.565.306 | 4.896.523.210 | 3.461.206.987 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 |   | 1.421.963.452 | 1.267.327.349 | 2.770.607.887 | 2.468.142.139 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)] | 30 |   | (200.979.002) | 1.003.110.245 | 248.188.179 | 1.609.074.099 |
| 11.Thu nhập khác | 31 |   |  | 5.000.000.000 |  | 5.000.000.000 |
| 12. Chi phí khác | 32 |   |  | 3.562.951.971 |  | 3.562.951.971 |
| 13. Lợi nhuận khác(40=31-32) | 40 |   |  | 1.437.048.029 |  | 1.437.048.029 |
| 14. Tổng LN kế toán trước thuế ( 50=30+40) | 50 |   | (200.979.002) | 2.440.158.274 | 248.188.179 | 3.046.122.128 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.30 | (40.195.800) | 516.772.615 | 49.637.636 | 637.965.386 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | VI.30 |  |  |  |  |
| 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51) | 60 |   | (160.783.202) | 1.923.385.659. | 198.550.543 | 2.408.156.742 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 |   |  | 1.603 |  | 2.007 |
|  |  |  |  |  |  |  |

 ***Rạch giá, ngày 13 tháng 07 năm 2015* KẾ TOÁN TRƯỞNG GIÁM ĐỐC**

 **NGUYỄN KIM BÚP HUỲNH CHÂU SANG**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  | **BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ** |
|  | **( Theo phương trực tiếp )****Kết thúc niên độ ngày 30 tháng 06 năm 2015** |
|  |  |  |  |  |
| **TT** | **CHỈ TIÊU** | **MÃ SỐ**  | **LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÝ NÀY** |
| **NĂM NAY** | **NĂM TRƯỚC** |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 4 |
| **I** | **LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HỌAT ĐỘNG SX K D** |   |   |   |
| 1 | Tiền thu từ bán hàng,cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | 126.175.085.553 | 103.874.240.084 |
| 2 | Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa &DV | 02 | (114.177.748.624) | (94.700.408.553) |
|  3 | Tiền chi trả cho người lao động | 03 | (7.958.084.835) | (8.040.678.227) |
|  4 | Chi trả lãi vay  | 04 | (2.341.685.084) | (3.102.645.137) |
|  5 | Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 | (550.027.540) | (489.984.018) |
|  6 | Thu tiền từ họat động kinh doanh  | 06 | 5.519.806.277 | 9.659.622.917 |
|  7 | Tiền chi cho họat động kinh doanh | 07 | (7.222.326.509) | (5.764.712.160) |
|  | **Lưu chuyển tiền thuần từ họat động kinh doanh** | **20** | **(554.980.762)** | **1.435.434.906** |
| **II** |  **LƯU CHUYỂN TỪ HỌAT ĐỘNG ĐẦU TƯ** |  |  |  |
|  1 | Tiền chi để mua sắm, xây dựngTSCĐ và các khỏan tài sản dài hạn khác | 21 | (3.456.854.860) | (281.448.909) |
|  5 | Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác | 25 |  |  |
|  7 | Thu lãi cho vay, Cổ tức và lợi nhuận được chia  | 27  | 295.654.182 |  195.279.831 |
|   | **Lưu chuyển tiền thuần từ họat động đầu tư** | **30** | **(3.161.200.678)** | **(86.169.078)** |
|  **III** | **LƯU CHUYỂN TỪ HỌAT ĐỘNG TÀI CHÍNH** |  |  |  |
| 1 | Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 |  |  |
| 2 | Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu mua lại cổ phiếu của DN | 32 |  |  |
| 3 | Tiền thu từ đi vay | 33 | 195.408.536.377 | 143.079.028.210 |
| 4 | Tiền trả nợ gốc vay | 34 | (188.941.776.354) |  (145.092.690.829) |
| 5 | Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 |  |  |
| 6 | Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (1.200.000.000) | (1.168.543.235) |
|   | **Lưu chuyển tiền thuần từ họat động tài chính** | **40** | **5.266.760.023** | **(3.182.205.854)** |
|   | **Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ** | **50** | **1.550.578.583** | **(1.832.940.026)** |
|   | **Tiền và tương đương tiền đầu kỳ** | **60** | **248.922.251** | **2.179.118.172** |
|   | Anh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | (123.021.660) | 4.166.672 |
|   | **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ** | **70** | **1.676.479.174** | **350.344.818** |

 |  |  |  |  |  |  |

***Rạch giá, ngày 13 tháng 07 năm 2015***

 **KẾ TOÁN TRƯỞNG GIÁM ĐỐC**

 **NGUYỄN KIM BÚP HUỲNH CHÂU SANG**

 Mẫu số B 09a – DN

 Ban hành theo quy QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

 Ngày 23/03/2006 của Bộ trưởng BTC

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**QUÝ II /2015**

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với báo cáo tài chính đính kèm

1. **ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

***1.Hình thức sở hữu vốn:***

Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Xuất khẩu Ngô Quyền là Công ty cổ phần được thành lập theo:

- Quyết định số 252/QĐ-UB ngày 16 tháng 02 năm 2005 của Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Kiên giang;

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 56-03-000043 lần đầu ngày 23 tháng 03 năm 2005 và đăng ký thay đổi lần thứ tư số 1700460163 ngày 19 tháng 11 năm 2012 do Sở Kế Họach và Đầu Tư Tỉnh Kiên Giang cấp.

Trụ sở nhà máy được đặt tại Khu cảng cá Tắc cậu, huyện Châu thành, Tỉnh Kiên Giang.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 12.000.000.000 đồng.

***2.Lĩnh vực kinh doanh:*** Chế biến thủy sản xuất khẩu

***3. Ngành nghề kinh doanh:***

- Chế biến, bảo quản thủy sản và sản phẩm từ thủy sản;

- Mua bán cá và thủy sản;

- Chế biến sản phẩm từ ngũ cốc ;

- Xuất nhập khẩu phụ gia, vật tư, máy móc thiết bị phục vụ ngành khai thác chế biến thủy sản.

1. **KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

***1. Kỳ kế toán năm:*** bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm ***.***

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

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

1. **CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

***1.Chế độ kế toán áp dụng:*** Công ty áp dụng kế toán Doanh nghiệp Việt Nam

***2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán:*** Công ty luôn tuân thủ chuẩn mực và chế độ kế tóan Việt Nam để sọan thảo và trình bày các báo cáo tài chính cho định kỳ và niên độ kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

***3. Hình thức kế toán áp dụng:*** Công ty áp dụng hình thức kế tóan là chứng từ ghi sổ***.***

1. **CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

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

 Tiền và các khoản tương đương bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi đáo hạn không qúa 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.

Nguyên tắc và phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế tóan: những ngiệp vụ phát sinh bằng ngọai tệ, được quy đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh ngiệp vụ. Tất cả các khỏan chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh tóan họăc chuyển đổi vào cuối năm tài chính được ghi nhận trong báo cáo kết quả họat động kinh doanh trong kỳ.

***2.Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:***

 - Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch tóan theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơngiá gốc thì hạch tóan 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 phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các lọai thuế không được hòan lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khỏan chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

 - Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ

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

 - Phương pháp hạch tóan hàng tồn kho

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

 **3*. Nguyên tắc ghi nhận các khỏan phải thu thương mại và phải thu khác:***

 - Nguyên tắc ghi nhận

Các khỏan phải thu thương mại và phải thu khác thể hiện giá trị có thể thực hiện được theo dự kiến.

 - Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh tóan hoặc các klhoản nợ có bằng chứng chắc chắn là không thu được.

***4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:***

- Nguyên tắc ghi nhận nguyên giá tài sản cố định hữu hình***:***

Tài sản cố định hữu hành được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá. Nguyên giá là tòan bộ các chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sử dụng.

 - Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

+ Nhà cửa, vật kiến trúc 10-25 năm

+ Máy móc thiết bị 07-25 năm

+ Phương tiện vận tải truyền dẫn 07-10 năm

+ Thiết bị, dụng cụ quản lý 03-12 năm

***5. Nguyên tắc vốn hóa các khỏan chi phí đi vay và các khoản chi phí khác:***

- Nguyên tắc vốn hóa các khoản 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 khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sàn đó và chi phí đi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất cho từng khoản vay riêng biệt.

 - Phương pháp phân bổ chi phí trả trước

Chi phí trả trước ngắn hạn chủ yếu là vật tư dùng để sửa chữa phân xưởng sản xuất, có thời gian phân bổ dưới một năm.

Chi phí trả trước dài hạn chủ yếu là máy móc thiết bị không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là tài sản cố định và những chi phí sửa chữa với thời gian phân bổ từ 1 đến 5 năm.

***6. Ghi nhận chi phía phải trả và dự phòng phải trả:***

 - Chi phí phải trả được ghi nhận căn cứ vào các thông tin có được vào thời điểm cuối kỳ và các ước tính dựa vào thống kê kinh nghiệm.

- Theo luật bảo hiểm xã hội, Cty và các nhân viên phải đóng vào quỹ Bảo hiểm thất nghiệp do Bảo Hiểm Xã hội Việt Nam quản lý. Mức đóng bởi mỗi bên được tính bằng 1% của mức thấp hơn giữa lương cơ bản của nhân viên hoặc 20 lần mức lương tối thiểu chung được Chính Phủ quy định trong từng thời kỳ.

- Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm: Công ty trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm trên cơ sở 3% quỹ tiền lương đóng Bảo hiểm xã hội.

***7. Lương:***

Quỹ lương cho khối lao động trực tiếp được tính dựa trên đơn giá tiền lương tính trên khối lượng sản phẩm làm ra.

Quỹ lương cho khối lao động gián tiếp được tạm tính dựa vào doanh số bán ra trong kỳ.

***8. Nguyên tắc ghi nhận nguồn vốn chủ sở hữu:***

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

- Nguyên tắc trích lập các quỹ dự trữ từ lợi nhuận sau thuế

Quỹ đầu tư phát triển được trích bằng 10% lợi nhuận trước thuế

Quỹ dự phòng tài chính bằng 5% x (lợi nhuận sau thuế - quỹ đẩu tư phát triển)

Quỹ khen thưởng và phúc lợi bằng 20% x (lợi nhuận sau thuế - quỹ đẩu tư phát triển)

***9. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu:***

- Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khỏan thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

- Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc hòan thành vào ngày lập bảng cân đối kế tóan của ký đó.

***10. Thuế:***

- Ưu đãi, miễm giảm thuế: Theo thông báo số 112/TB-CT ngày 02 tháng 08 nãm 2005 của Cục thuế Tỉnh Kiên giang, Công ty ðýợc miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong hai nãm kể từ khi kinh doanh bất ðầu có lãi và giảm 50% trong ba năm tiếp theo. Trong năm 2009, Công ty xác định mức tjuế suất thuế TNDN được ưu đãi là 20% trong thời gian 10 năm kể từ khi đi vào hoạt động kinh doanh theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính Phủ và Thông tư 130/2008//TT-BTC ngày 26 tháng 12 năm 2008 của Bộ Tài chính.

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

***11.Các bên liên quan:***

Các bên được coi là có 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 tài chính và họat động*.*

***12. Số liệu so sánh***

Một vài số liệu so sánh đã được sáp xếp lại cho phù hợp với việc trình bày báo cáo tài chính của kỳ này.

1. **THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***1. Tieàn vaø caùc khoaûn töông ñöông tieàn*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Tieàn maët | 1.458.957.668 | 97.813.004 |
|  - Tieàn göûi ngaân haøng | 217.521.506 | 151.109.247 |
| **Coäng** | **1.676.479.174** | **248.922.251** |
|  |  |  |
| ***2. Caùc khoaûn phaûi thu ngaén haïn*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Phaûi thu khaùch haøng | 15.432.252.294 | 17.187.342.551 |
|  - Traû tröôùc cho ngöôøi baùn | 847.700.800 | 1.310.392.033 |
|  - Phaûi thu theo tieán ñoä keá hoaïch hôïp ñoàng xaây döïng |  |  |
|  - Phaûi thu khaùc | 272.336.710 | 381.909.460 |
|  - Döï phoøng phaûi thu khoù ñoøi | (100.279.274) | (100.279.274) |
|  - Giaù trò thuaàn cuûa phaûi thu thöông maïi vaø phaûi thu khaùc |  | - |
| **Coäng** | **16.452.010.530** | **18.779.364.770** |
|  |  |  |
| ***3. Haøng toàn kho*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Nguyeân lieäu, vaät lieäu | 5.573.594.306 | 2.984.929.978 |
|  - Coâng cuï, duïng cuï | 1.648.393.478 | 1.519.163.273 |
|  - Chi phí SX,KD dở dang |  |  |
|  - Thaønh phaåm | 31.722.297.059 | 34.137.192.688 |
|  - Thaønh phaåm | 66.387.000 | 107.228.500 |
|  **Coäng giaù goác haøng toàn kho** | **39.010.671.843** | **38.748.514.439** |
| ***4. Taøi saûn ngaén haïn khaùc*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Chi phí traû tröôùc ngaén haïn | 771.390.899 | 474.808.689 |
|  - Thueá GTGT coøn ñöôïc khaáu tröø | 1.147.071.321 | 1.326.262.398 |
|  - Thuế và các khỏan phải thu | 229.226.341 |  |
|  - Taïm öùng | 605.735.850 | 529.752.241 |
| **Coäng** | **2.753.424.411** | **2.330.823.328** |
|  |  |  |
| ***5. Taêng giaûm taøi saûn coá ñònh höõu hình:*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
| **Nguyeân giaù :** |  |  |
|  - Đất | 4.459.181.484 | 4.459.181.484 |
|  - Nhaø cöûa, vaät kieán truùc | 22.078.952.376 | 21.542.446.749 |
|  - Maùy moùc , thieát bò | 38.872.331.516 | 38.157.242.650 |
|  - Phöông tieän vaäân taûi, truyeàn daãn | 872.605.575 | 762.605.575 |
|  - Thieát bò, duïng cuï quaûn lyù | 249.382.694 | 249.382.694 |
| **Coäng** | **66.532.453.645** | **65.170.859.152** |
| **Khaáu hao :** |  |  |
|  - Đất | 397.348.644 | 354.236.783 |
|  - Nhaø cöûa, vaät kieán truùc | 3.621.784.969 | 3.310.128.979 |
|  - Maùy moùc , thieát bò | 11.910.362.657 | 10.727.646.211 |
|  - Phöông tieän vaäân taûi, truyeàn daãn | 455.066.922 | 430.229.656 |
|  - Thieát bò, duïng cuï quaûn lyù | 117.747.015 | 109.772.692 |
| **Coäng** | **16.502.310.207** | **14.932.014.321** |
| **Giaù trò coøn laïi :** |  |  |
|  - Đất | 4.061.832.840 | 4.104.944.701 |
|  - Nhaø cöûa, vaät kieán truùc | 18.457.167.407 | 18.232.317.770 |
|  - Maùy moùc , thieát bò | 26.961.968.859 | 27.429.596.439 |
|  - Phöông tieän vaäân taûi, truyeàn daãn | 417.538.653 | 332.375.919 |
|  - Thieát bò, duïng cuï quaûn lyù | 131.635.679 | 139.610.002 |
| **Coäng** | **50.030.143.438** | **50.238.844.831** |
| **Tài sản cố định tăng trong kỳ** |  |  |
|  - Nhaø cöûa, vaät kieán truùc |  |  |
|  - Maùy moùc , thieát bò |  |  |
|  - Phöông tieän vaäân taûi, truyeàn daãn |  |  |
|  - Thieát bò, duïng cuï quaûn lyù |  |  |
| ***6. Chi phí xaây döïng cô baûn dôõ dang***  | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Mua saém taøi saûn coá ñònh |  -  |  -  |
|  - Xaây döïng cô baûn (Coâng trình NM CBTS Taéc Caäu) |  3.083.885.881 |  690.560.514 |
|  - Söûa chöõa lôùn TSCÑ | - |  |
| **Coäng** |  **3.083.885.881** | **690.560.514** |
| Chi phí XDCB coâng trình Nhaø maùy cheá bieán thuûy saûn Taéc Caäu  |  |  |
| ***7. Chi phí traû tröôùc daøi haïn*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  **- Soá dö ñaàu kỳ** | **704.060.798** | **597.927.498** |
|  - Taêng trong kỳ | 191.233.307 | 696.560.514 |
|  - Ñaõ keát chuyeån vaøo chi phí SXKD trong kỳ | 170.285.933 | 670.713.678 |
|  - Giaûm khaùc |  |  |
|  **- Soá dö cuoái kỳ** | **725.008.172** | **623.774.334** |
|  |  |  |
| ***8.Caùc khoaûn vay vaø nôï ngaén haïn*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Vay ngaén haïn Ngaân haøng | 66.161.446.012 | 58.653.822.439 |
|  - Vay daøi haïn ñeán haïn traû |  | 8.012.878.050 |
| **Coäng** | **66.161.446.012** | **66.666.700.489** |
| ***9. Phaûi traû ngöôøi baùn vaø ngöôøi mua traû tieàn tröôùc*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Phaûi traû ngöôøi baùn | 17.745.951.809 | 19.127.858.764 |
|  - Người mua trả tiền trước |  | 214.365.766 |
|  - Phaûi traû coâng nhaân vieân | 56.378.903 | 65.943.314 |
|  - Chi phí phaûi traû |  | 139.655.900 |
| **Coäng** | **17.802.330.712** | **19.547.823.744** |
|  |  |  |
| ***10. Thueá vaø caùc khoaûn phaûi noäp nhaø nöôùc*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Thueá phaûi noäp Nhaø nöôùc | **111.894.268** | **449.359.647** |
|  - Thueá TNDN |  | 295.104.913 |
|  - Thueá TNCN | 111.894.268 | 154.254.734 |
| **Coäng** | **111.894.268** | **449.359.647** |
|  |  |  |
| ***11. Caùc khoaûn phaûi traû, phaûi noäp khaùc*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Taøi saûn thöøa chôø xöû lyù |  -  |  -  |
|  - Baûo hieåm xaõ hoäi | 79.775.161 | 377.250 |
|  - Baûo hieåm y teá | 30.604.251 | 760.228 |
|  - Kinh phí coâng ñoaøn | 51.770.915 | 49.210.325 |
|  - Baûo hieåm thaát nghieäp | 12.249.639 | 330.876 |
|  - Caùc khoaûn phaûi traû, phaûi noäp khaùc | 2.015.000.000 | 2.015.000.000 |
| **Coäng** | **2.189.399.966** | **2.065.678.679** |
|  |  |  |
| ***13.Caùc khoaûn vay vaø nôï daøi haïn***  | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  - Vay daøi haïn | 7.525.938.790 |  |
|  + Vay ngaân haøng | 7.525.938.790 |  |
| **Coäng** | **7.525.938.790** |  |
|  |  |  |
| ***14. Chi tieát voán ñaàu tö cuûa chuû sôû höõu*** | **Số cuối kỳ** | **Số đầu năm** |
|  21.1 - Voán ñaàu tö cuûa chuû sôû höõu | 19.999.440.000 | 12,000,000,000 |
|  21.2 - Quyõ ñaàu tö phaùt trieån |  | 3.742.820.920 |
|   |  |  |
| **Coäng** | **19.999.440.000** | **15.742.820.920** |
|  |  |  |
| ***15. Doanh thu*** | **Quý 2 năm 2015** | **Quý 2 năm 2014** |
|  *15.1 - Doanh thu baùn haøng vaø cung caáp dòch vuï* |  |  |
|  **- Toång doanh thu** | **67.793.760.734** | **59.388.442.861** |
|  + Doanh thu baùn haøng | *67.575.610.734* | *57.533.478.555* |
|  + Doanh thu cung caáp dòch vuï | *218.150.000* | *1.854.964.306* |
|  **- Caùc khoaûn giaûm tröø doanh thu** | **108.637.500** | **611.606.200** |
| + Giảm giá hàng bán + Hàng bán bị trả lại | 108.637.500 |   611.606.200 |
|  **- Doanh thu thuaàn** | **67.685.123.234** | **58.776.836.661** |
|  *Trong ñoù: + Doanh thu thuaàn trao ñoåi haøng hoaù* | *67.685.123.234* | *58.776.836.661* |
|  |  |  |
|  *15.2 - Doanh thu hoaït ñoäng taøi chính* | **140.984.925** | **138.584.027** |
|  - Laõi tieàn göûi, tieàn cho vay | *1.102.127* | *5.644.529* |
|  - Coå töùc, lôïi nhuaän ñöôïc chia |  |  |
|  - Laõi cheânh leäch tyû giaù | *139.882.798* | *132.939.498* |
| ***16. Gía voán haøng baùn*** | **61.951.800.067** | **52.958.922.022** |
| ***17. Chi phí taøi chính*** | **1.792.329.577** | **1.607.495.766** |
|  - Laõi tieàn vay | 1.149.364.409 | 1.434.850.862 |
|  - Loã do thanh lyù caùc khoaûn ñaàu tö ngaén haïn  |  |  |
|  - Loã phaùt sinh khi baùn ngoaïi teä  | 642.965.168 | 172.644.904 |
| ***18.Thu nhaäp khaùc*** ***19.Chi phí khaùc******20. Chi phí saûn xuaát kinh doanh theo yeáu toá*** |  |  **5.000.000.000****3.562.951.971** |
|  20.1 - Chi phí nguyeân lieäu, vaät lieäu, coâng cuï | **57.634.510.450** | **55.048.645.952** |
|  | *54.254.059.829* | *52.370.139.704* |
|  | *1.665.411.740* | *957.979.580* |
|  | *1.707.436.926* | *1.713.312.835* |
|  | *7.601.955* | *7.213.833* |
|  20.2 - Chi phí phaân coâng | **5.107.375.422** |  **5.341.026.196** |
|  | *3.724.473.766* | *4.140.765.224* |
|  | 455.641.000 | 478.265.500 |
|  | *927.260.656* | *721.995.472* |
|  20.3 - Chi phí khaáu hao taøi saûn coá ñònh  | **843.253.509** | **672.266.490** |
|  | 843.253.509 | 672.266.490 |
|  20.4 - Chi phí dòch vuï mua ngoaøi | **4.088.911.085** | **3.334.555.879** |
|  | *1.558.301.683* | *1.365.454.867* |
|  |  *2.507.199.357* | *1.936.253.369* |
|  | *23.410.045* | *32.847.643* |
|  |  |  |
|  20.5 - Chi phí khaùc baèng tieàn | **1.398.975.561** | **971.153.478** |
|  | *581.490.057* | *323.571.140* |
|  | *353.794.708* | *142.311.937* |
|  | *200.100.936* | *207.124.577* |
|  | *263.589.860* | *298.145.824* |
|  |  |  |
| ***21. Thueá TNDN phaûi noäp vaø lôïi nhuaän sau thueá trong kyø*** | **Quý 2 năm 2015** | **Quý 2 năm 2014** |
|  - Toång lôïi nhuaän keá toaùn tröôùc thueá | **(200.979.002)** | **2.440.158.274** |
|  - Caùc khoaûn ñieàu chænh taêng hoaëc giaûm lôïi nhuaän keá toaùn |   |
|  ñeå xaùc ñònh lôïi nhuaän chòu thueá TNDN |  |  |  |
|  - Toång thu nhaäp chòu thueá  | **(200.979.002)** | **2.440.158.274** |  |
|  - Thueá thu nhaäp doanh nghieäp phaûi noäp | (40.195.800) | 516.772.615 |  |
|  - Lôïi nhuaän sau thueá thu nhaäp doanh nghieäp  | **(160.783.202)** | **1.923.385.659** |  |

***Rạch giá, ngày 13 tháng 07 năm 2015***

 **KẾ TOÁN TRƯỞNG GIÁM ĐỐC**

 **NGUYỄN KIM BÚP HUỲNH CHÂU SANG**