

CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI  
MÃ SỐ THUẾ 0301242080

-----*SR*-----

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**NĂM CHUYỂN ĐỔI 2015**

**(Từ 01/10/2015 đến 31/12/2015)**

**NĂM CHUYỂN ĐỔI 2015 TỪ 01/10/2015 ĐẾN 31/12/2015**

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
<b>A.TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>1,725,122,759,831</b>	<b>1,697,970,256,565</b>
1. Tiền	111		20,668,133,939	14,440,500,641
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>670,800,000,000</b>	<b>665,800,000,000</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	670,800,000,000	665,800,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>597,075,355,117</b>	<b>590,613,300,509</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.4	544,458,664,161	553,775,833,596
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		30,688,715,320	9,970,309,825
3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.1	46,220,906,653	49,675,412,474
4. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khác (*)	137	V.4	(26,478,100,155)	(24,993,424,524)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.5.3	2,185,169,138	2,185,169,138
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>425,116,290,271</b>	<b>417,648,174,286</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.6	425,116,290,271	417,648,174,286
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>11,462,980,504</b>	<b>9,468,281,129</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10.1	1,038,702,560	2,033,577,780
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		10,363,717,035	7,408,358,914
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13b	60,560,909	26,344,435
<b>B.TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC</b>	<b>200</b>		<b>224,565,241,923</b>	<b>226,367,365,132</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.5.2	10,000,000	10,000,000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>84,515,147,297</b>	<b>75,879,905,824</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	33,049,740,762	24,678,170,858
- Nguyên giá	222		56,767,812,749	47,423,457,256
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(23,718,071,987)	(22,745,286,398)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	51,465,406,535	51,201,734,966
- Nguyên giá	228		61,342,224,142	60,766,049,542
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(9,876,817,607)	(9,564,314,576)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>1,155,692,397</b>	<b>3,765,663,698</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	1,155,692,397	3,765,663,698
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.3	<b>135,608,300,000</b>	<b>144,806,050,851</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		134,450,000,000	134,150,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	12,000,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		2,249,390,000	11,223,590,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1,091,090,000)	(12,567,539,149)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3,276,102,229</b>	<b>1,905,744,759</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10.2	3,270,290,784	1,900,916,709
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.17	5,811,445	4,828,050
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>1,949,688,001,754</b>	<b>1,924,337,621,697</b>

(Các thuyết minh từ trang 05 đến trang 34 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

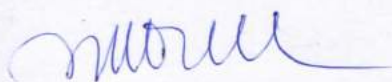
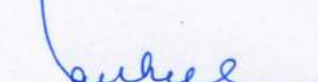
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>656,933,356,829</b>	<b>672,042,729,593</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>656,933,356,829</b>	<b>671,897,538,097</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	151,279,492,515	240,205,989,581
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		89,063,109	271,671,977
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13a	11,197,375,448	3,298,397,793
4. Phải trả người lao động	314		6,317,305,603	3,018,638,346
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	2,970,967,714	1,499,905,111
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.16	21,945,681	21,945,681
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	3,133,676,292	2,481,564,997
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.11	478,277,278,197	415,871,654,046
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3,646,252,270	5,227,770,565
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		-	<b>145,191,496</b>
3. Thuế TN hoãn lại phải trả	341	V.17	-	145,191,496
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>1,292,754,644,925</b>	<b>1,252,294,892,104</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.18	<b>1,292,754,644,925</b>	<b>1,252,294,892,104</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1,172,993,140,000	1,172,993,140,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		36,964,490,021	37,118,490,021
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		17,823,516,186	17,823,516,186
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		64,973,498,718	24,359,745,897
- LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a		24,359,745,897	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		40,613,752,821	24,359,745,897
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>1,949,688,001,754</b>	<b>1,924,337,621,697</b>

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 02 năm 2016

Tổng Giám đốc


Đỗ Thị Ngọc Út

Nguyễn Huỳnh Đăng

Quách Thành Đồng

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
*cho kỳ hoạt động từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015*

Đơn vị tính: VND

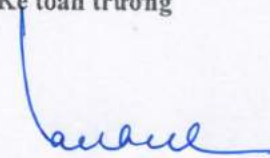
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	303,031,176,379	201,944,924,977
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV	10		303,031,176,379	201,944,924,977
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	254,075,036,873	176,539,184,554
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		48,956,139,506	25,405,740,423
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	25,126,616,886	3,437,824,652
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	(3,237,222,707)	(2,233,408,077)
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		6,826,702,423	3,732,924,812
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	32,141,307,373	19,120,362,024
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	6,073,920,798	1,337,199,520
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		39,104,750,928	10,619,411,608
11. Thu nhập khác	31		12,660,335,511	677,955,164
12. Chi phí khác	32		226,103,933	553,677,142
13. Lợi nhuận khác	40		12,434,231,578	124,278,022
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		51,538,982,506	10,743,689,630
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	11,071,404,576	519,426,638
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(146,174,891)	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		40,613,752,821	10,224,262,992

Người lập biểu



Đỗ Thị Ngọc Út

Kế toán trưởng



Nguyễn Huỳnh Đăng

Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 02 năm 2016



Tổng Giám đốc  
 Quách Thành Đồng

(Các thuyết minh từ trang 05 đến trang 34 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp trực tiếp)  
cho kỳ hoạt động từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ 01/10 đến 31/12	
			Kỳ này	Kỳ trước
1	2	3	3	4
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		345,249,461,401	244,719,618,856
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	02		(368,460,587,115)	(207,722,033,638)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(8,594,205,887)	(7,810,946,278)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(7,419,939,820)	(4,245,382,725)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(2,327,405,272)	(9,164,112,630)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		41,028,925,979	16,613,266,355
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(38,720,267,312)	(22,350,097,452)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(39,244,018,026)</b>	<b>10,040,312,488</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(18,311,825,129)	(4,602,352,530)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		4,732,490,000	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(5,000,000,000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(300,000,000)	
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		1,310,426,080	238,125,171
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(17,568,909,049)</b>	<b>(4,364,227,359)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại CP của DN đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	VII.1	332,271,929,866	216,677,514,226
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	VII.2	(269,211,066,088)	(245,940,376,116)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
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>63,060,863,778</b>	<b>(29,262,861,890)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>6,247,936,703</b>	<b>(23,586,776,761)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>14,440,500,641</b>	<b>42,007,557,760</b>
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ	61		20,303,405	(916,338)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>		<b>20,668,133,939</b>	<b>18,419,864,661</b>

Người lập biểu

*Đỗ Thị Ngọc Út*

Đỗ Thị Ngọc Út

Kế toán trưởng

*Nguyễn Huỳnh Đăng*

Nguyễn Huỳnh Đăng

Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 02 năm 2016



Tổng Giám đốc

*Quách Thành Đồng*

Quách Thành Đồng

(Các thuyết minh từ trang 05 đến trang 34 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015**

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

**1. Hình thức sở hữu vốn:**

Công ty Cổ phần Nông Dược HAI được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước là Công ty Bảo vệ thực vật II trực thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn theo quyết định số 2616/QĐ/BNN - TCCB ngày 30/08/2004 của Thủ tướng chính phủ. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 030124080 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/02/2005 và đăng kí thay đổi lần thứ 15 ngày 11 tháng 09 năm 2015.

Công ty có trụ sở tại: 28 Mạc Đĩnh Chi, P Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh

Vốn điều lệ của Công ty trên đăng ký kinh doanh là: 1.172.993.140.000 đồng

*Bằng chữ: Một nghìn một trăm bảy mươi hai tỷ chín trăm chín mươi ba triệu một trăm bốn mươi nghìn đồng chẵn.*

**2 Lĩnh vực kinh doanh: Thương mại và dịch vụ**

**3 Ngành nghề kinh doanh**

- Sản xuất hóa chất cơ bản.
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết : mua bán hóa chất ( trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), phân bón. Mua, bán thuốc bảo vệ thực vật. Mua bán hạt nhựa
- Sản xuất phân bón và hợp chất Nitơ
- Nhân và chăm sóc cây giống nông nghiệp : chi tiết sản xuất giống cây trồng.
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống, Chi tiết : mua bán giống cây trồng, hạt giống, cung cấp giống cây trồng.
- Sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hóa chất khác dùng trong nông nghiệp, Chi tiết : Sản xuất thuốc bảo vệ thực vật.
- Trồng lúa.
- Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác
- Trồng cây lấy sợi
- Trồng cây có hạt chứa dầu
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa, cây cảnh.
- Trồng cây ăn quả, trồng cây điều, trồng cây hồ tiêu, trồng cà phê, cây gia vị, cây dược liệu.
- Hoạt động dịch vụ trồng trọt
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, Chi tiết cho thuê kho, văn phòng, kinh doanh bất động sản
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác. Chi tiết : cho thuê máy móc thiết bị sản xuất ngành nông dược.
- Cho thuê xe có động cơ, Chi tiết : cho thuê xe tải.
- Quảng cáo, chi tiết, dịch vụ quảng cáo thương mại.

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



- Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận. Chi tiết : dịch vụ nghiên cứu thị trường.
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại, chi tiết : dịch vụ tiếp thị.

**Các chi nhánh**

*Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI tại Đồng Nai*

Địa chỉ : ấp Trần Cao Vân xã Bàu Hàm 2, huyện Thống nhất, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

*Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI - Thừa Thiên Huế*

Địa chỉ : 606 Lê Duẩn, phường Phú Thuận, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Vĩnh Long*

Địa chỉ : Tổ 33, ấp Long Thuận, xã Long Phước, huyện Long Hồ, tỉnh Vĩnh Long, Việt Nam

*Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI - Kiên Giang*

Địa chỉ : số 97A, ấp Phước Ninh, xã Mong Thọ B, huyện Châu Thành, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Tiền Giang*

Địa chỉ : Km 1990, quốc lộ 1, ấp Mỹ Cần, huyện Cai Lậy, tỉnh Tiền Giang, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Nghệ An*

Địa chỉ : số 19, đường Nguyễn Tiềm, khối 11, phường Đội Cung, TP Vinh, tỉnh Nghệ An, Việt Nam

*Chi nhánh công ty cổ phần Nông dược HAI - Sóc Trăng*

Địa chỉ : ấp Tân Phước, xã Đại Tâm, huyện Mỹ Xuyên, tỉnh Sóc Trăng Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - An Giang*

Địa chỉ : ấp Hòa Phú 1, thị trấn An Châu, huyện Châu Thành, tỉnh An Giang, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Cần Thơ*

Địa chỉ : Lô 30A4 khu công nghiệp Trà Nóc I, P Trà Nóc, Q Bình Thủy, TP Cần Thơ, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Hà Nội*

Địa chỉ : Phòng 2404 nhà 24T1 khu đô thị Trung Hòa Nhân Chính, Q Cầu Giấy, Hà Nội, VN

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Đồng Tháp*

Địa chỉ : số 407 Nguyễn Trãi, thị trấn Mỹ Thọ, huyện Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Lâm Đồng*

Địa chỉ : số 25A, tổ 10 thôn Phi Nôm, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Sơn La*

Địa chỉ : Tiểu khu 3, thị trấn Hát Lót, huyện Mai Sơn, tỉnh Sơn La, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Đắk Lắk*

Địa chỉ : Số 472, đường Võ Văn Kiệt, P Khánh Xuân, TP Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam

*Chi nhánh Công ty cổ phần Nông dược HAI - Thanh Hóa (thành lập ngày 07/05/2015)*

Địa chỉ : 07/775 Nguyễn Trãi, Phường Phú Sơn, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa, Việt Nam

**Các công ty con :**

*Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.*

*Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI.*

*Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại HAI - Long An*

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

**1. Kỳ kế toán :**

Trước đây kỳ kế toán của đơn vị từ ngày 01/10 năm trước đến 30/09 năm sau

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Đây là kỳ kế toán chuyển đổi, nên kỳ hoạt động từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

Kể từ năm 2016 đơn vị thực hiện kỳ kế toán từ 01/01 đến 31/12 năm dương lịch.

2. Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính là: Đồng Việt Nam (VND).

### III. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.
2. Tuyên bố tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán:

Chúng tôi, Công ty cổ phần Nông Dược HAI, tuyên bố tuân thủ các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành, phù hợp với đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

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

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

#### 1 Các loại tỷ giá hối đoái sử dụng trong kế toán:

##### a Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế:

- Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:
- + Tỷ giá giao dịch khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại.
- + Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ, tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính: Là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch theo nguyên tắc:

- + Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- + Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

##### b Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ: Tỷ giá ghi sổ gồm tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh hoặc tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động.

- Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh: Là tỷ giá khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định theo tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ của từng đối tượng.

- Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động là tỷ giá được sử dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán tiền bằng ngoại tệ, được xác định trên cơ sở lấy tổng giá trị được phản ánh tại bên Nợ tài khoản tiền chia cho số lượng ngoại tệ thực có tại thời điểm thanh toán.

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**c Nguyên tắc áp dụng tỷ giá trong kế toán:**

- Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với:
  - + Các tài khoản phản ánh doanh thu, thu nhập khác. Riêng trường hợp bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ hoặc thu nhập có liên quan đến doanh thu nhận trước hoặc giao dịch nhận trước của người mua thì doanh thu, thu nhập tương ứng với số tiền nhận trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận trước của người mua.
  - + Các tài khoản phản ánh chi phí sản xuất, kinh doanh, chi phí khác. Riêng trường hợp phân bổ khoản chi phí nhận trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ thì chi phí được ghi nhận theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước.
  - + Các tài khoản phản ánh tài sản. Riêng trường hợp tài sản được mua có liên quan đến giao dịch trả trước cho người bán thì giá trị tài sản tương ứng với số tiền trả trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước cho người bán.
  - + Tài khoản loại vốn chủ sở hữu.
  - + Bên Nợ các tài khoản phải thu; Bên Nợ các tài khoản vốn bằng tiền; Bên Nợ các tài khoản phải trả khi phát sinh giao dịch trả tiền trước cho người bán.
  - + Bên Có các tài khoản phải trả; Bên Có các tài khoản phải thu khi phát sinh giao dịch nhận trước tiền của người mua.
- Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với các loại tài khoản sau:
  - + Bên Có các tài khoản phải thu (ngoại trừ trường hợp giao dịch nhận trước tiền của người mua); Bên Nợ tài khoản phải thu khi tất toán khoản tiền nhận trước của người mua do đã chuyển giao sản phẩm, hàng hoá, TSSCĐ, cung cấp dịch vụ, khối lượng được nghiệm thu; Bên Có các tài khoản ký cược, ký quỹ, chi phí trả trước.
  - + Bên Nợ các tài khoản phải trả (ngoại trừ giao dịch trả trước tiền cho người bán); Bên Có tài khoản phải trả khi tất toán khoản tiền ứng trước cho người bán do đã nhận được sản phẩm, hàng hoá, TSSCĐ, dịch vụ, nghiệm thu khối lượng.
- + Trường hợp trong kỳ phát sinh nhiều khoản thu hoặc phải trả bằng ngoại tệ với cùng một đối tượng thì tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền di động của các giao dịch đối với các đối tượng đó.
- Khi thực hiện thanh toán bằng ngoại tệ, tỷ giá bình quân gia quyền di động được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán ở Bên Có các tài khoản tiền.

**2 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: các khoản tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền của doanh nghiệp. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng, 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 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn và các khoản đầu tư khác có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được ghi nhận theo giá gốc.

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn của Công ty bao gồm đầu tư vào Công ty con, đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết và các khoản đầu tư dài hạn khác được ghi nhận theo giá gốc, bắt đầu từ ngày góp vốn đầu tư hoặc ngày mua trái phiếu.

***Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn:***

Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn được áp dụng theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

**4 Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:**

***Nguyên tắc ghi nhận: Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:***

- Có thời gian đáo hạn không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm báo cáo được phân loại là Tài sản ngắn hạn.
- Các khoản không được phân loại là ngắn hạn thì được phân loại lại là dài hạn.

Lập dự phòng phải thu khó đòi: Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu không được khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

**5 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

***Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho và phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ:***

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. 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. Hàng tồn kho không bao gồm giá trị chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn và giá trị thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn.

***Những chi phí không được tính vào giá gốc hàng tồn kho:***

- Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường.
- Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng.
- Chi phí bán hàng.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp....

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ = Giá trị hàng tồn đầu kỳ + Giá trị hàng nhập trong kỳ - Giá trị hàng xuất trong kỳ. (Phương pháp tính giá hàng xuất kho theo phương pháp Bình quân gia quyền).

Phương pháp hạch toán tổng hợp hàng tồn kho: Theo phương pháp Kế khai thường xuyên.

***Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:***

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm lập Báo cáo tài chính là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Tăng giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn.

**6 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ**

***Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình và thuê tài chính***

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Tài sản cố định của Công ty được hạch toán theo 03 chỉ tiêu: nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá của tài sản cố định được xác định là giá mua ( trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**Phương pháp khấu hao TSCĐ**

Tài sản cố định được khấu hao theo thời gian sử dụng ước tính và theo phương pháp khấu hao đường thẳng. Thời gian khấu hao được tính theo thời gian khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian KH
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 -50 năm
Máy móc thiết bị	3 - 12 năm
Phương tiện vận tải	6- 10 năm
Thiết bị quản lý	3 - 10 năm
Tài sản cố định khác	3 - 5 năm
Tài sản cố định vô hình	3 - 50 năm

**Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

**7 Nguyên tắc kế toán các hợp đồng, hợp tác kinh doanh**

Hợp đồng hợp tác kinh doanh có thể được thực hiện dưới hình thức cùng nhau xây dựng tài sản hoặc hợp tác trong một số hoạt động kinh doanh. Các bên tham gia có thể thoả thuận chia doanh thu, chia sản phẩm hoặc chia lợi nhuận sau thuế.

Trong mọi trường hợp, khi nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng cho hoạt động hợp tác kinh doanh, bên nhận phải kế toán là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

Đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh theo hình thức tài sản đồng kiểm soát mỗi bên tham gia được nhận sản phẩm hoặc doanh thu từ việc sử dụng và khai thác tài sản đồng kiểm soát và chịu một phần chi phí phát sinh theo thỏa thuận trong hợp đồng.

Đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các khoản chi phí phát sinh riêng cho hoạt động này bên nào bỏ ra bên đó gánh chịu. Đối với các khoản chi phí chung ( nếu có) thì căn cứ vào các thoả thuận trong hợp đồng để phân chia cho các bên góp vốn.

**8 Nguyên tắc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế ngoại trừ:

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp ( hoặc lỗ tính thuế ) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, chi nhánh, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có 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 các công ty trong Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự tính thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

#### **9 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí trả trước**

- Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.
- Các loại chi phí trả trước dài hạn bao gồm
    - Chi phí trả trước về thuê cơ sở hạ tầng, thuê hoạt động tài sản cố định.
    - Chi phí mua bảo hiểm và các loại lệ phí mà doanh nghiệp mua và trả một lần cho nhiều kỳ kế toán.
    - Công cụ, dụng cụ, bao bì luân chuyển đồ dùng cho thuê liên quan đến hoạt động nhiều kỳ kế toán.
    - Chi phí trả trước về lãi tiền vay hoặc lãi trái phiếu ngay khi phát hành.
  - Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn, doanh nghiệp không thực hiện trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ và phân bổ tối đa không quá 3 năm
  - Số chênh lệch giá bán nhỏ hơn giá trị còn lại của TSCĐ bán và thuê lại là thuê hoạt động.
  - Trường hợp hợp nhất kinh doanh không dẫn tới quan hệ công ty mẹ - công ty con có phát sinh lợi thế thương mại hoặc khi cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước có phát sinh lợi thế kinh doanh.
  - Các khoản chi phí trả trước khác phục vụ cho hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán.

#### **10 Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả**

**Nguyên tắc ghi nhận:** Các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, và các khoản phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời gian đáo hạn không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm báo cáo được phân loại là phải trả ngắn hạn.
- Các khoản không được phân loại là ngắn hạn thì được phân loại lại là dài hạn.

#### **11 Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Các khoản vay và nợ thuê tài chính có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hoá.

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

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

Chính sách kế toán áp dụng cho chi phí đi vay Công ty thực hiện theo Chuẩn mực Kế toán số 16 về Chi phí đi vay, cụ thể:

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 phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời các khoản vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ (-) vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hoá.

Chi phí đi vay được vốn hoá trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hoá trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

## 13 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.

Chi phí phải trả dùng để phản ánh các khoản phải trả cho các hàng hoá, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hoá đơn hoặc chưa đủ hồ sơ tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Ngoài ra chi phí phải trả còn phản ánh các khoản phải trả cho người lao động trong kỳ như phải trả về tiền lương nghỉ phép và các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo phải trích trước như:

Chi phí trong thời gian doanh nghiệp ngừng sản xuất theo mùa vụ.

Trích trước chi phí lãi tiền vay phải trả trong trường hợp vay trả lãi sau, lãi trái phiếu trả sau.

Trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng hoá, thành phẩm bất động sản đã bán.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

## 14 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả.

Các khoản dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại nhưng thường chưa xác định được thời gian thanh toán cụ thể. Các khoản này được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra.
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Các khoản dự phòng phải trả này thường được ước tính và có thể chưa xác định được chắc chắn số sẽ phải trả. Các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa nhận hàng hoá, hàng hoá dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh được phản ánh là dự phòng phải trả. Các trích trước được phản ánh vào dự phòng phải trả được

Chi phí sửa chữa lớn của những tài sản đặc thù do việc sửa chữa lớn có tính chu kỳ, doanh nghiệp được phép trích trước chi phí sửa chữa lớn cho năm kế hoạch hoặc một số năm tiếp theo.

Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây dựng, tái cơ cấu;

Các khoản dự phòng phải trả khác.

#### **15 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện:**

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; Khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; Và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: Khoản chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hoá, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống... Không hạch toán vào doanh thu chưa thực hiện

- Tiền nhận trước của người mua mà doanh nghiệp chưa cung cấp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ;

- Doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều kỳ;

#### **16 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:**

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu bao gồm:

+ Vốn góp ban đầu, góp bổ sung của các chủ sở hữu.

+ Các khoản được bổ sung từ các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu, lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh.

- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu.

- Chênh lệch tỷ giá hối đoái đều được phản ánh ngay vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại thời điểm phát sinh.

- Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá thực tế mua lại bao gồm giá mua và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc mua lại cổ phiếu.

- Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế: Việc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế được thực hiện theo điều lệ của Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông của Công ty.

#### **17 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

##### Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người

- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

##### Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó 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 phân công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn đồng thời cả bốn điều kiện sau:

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm:

Lãi tiền gửi, lãi cho vay, lãi bán hàng trả chậm, trả góp, chiết khấu thanh toán được hưởng khi mua hàng hoá dịch vụ...

Cổ tức lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư.

Thu nhập về hoạt động đầu tư mua, bán chứng khoán ngắn hạn, dài hạn; Lãi chuyển nhượng vốn khi thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, đầu tư vào công ty con, đầu tư vốn khác.

Lãi tỷ giá hối đoái và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác

**18 Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu**

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

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì được coi là sự kiện cần được điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo ( kỳ trước)

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước sau điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

**19 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán phản ánh giá trị của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ, bất động sản đầu tư bán ra trong kỳ. Ngoài ra nó phản ánh đến các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: chi phí khấu hao, chi phí sửa chữa, chi phí nghiệp vụ cho thuê bất động sản đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý bất động sản đầu tư.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Chi phí nguyên vật liệu, nhân công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được tính vào giá vốn trong kỳ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua nếu khi xuất bán hàng hoá mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì ghi giảm giá vốn hàng bán.

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ được ghi giảm giá vốn hàng bán.

**20 Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính**

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác được ghi giảm chi phí tài chính tài chính.

**21 Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Chi phí bán hàng của doanh nghiệp là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản hoàn nhập dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hoá ( chênh lệch giữa số phải lập dự phòng kỳ này nhỏ hơn số phải lập dự phòng kỳ trước chưa sử dụng hết) thì ghi giảm chi phí bán hàng.

Chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm các chi phí về lương và trích theo lương của nhân viên quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, chi phí công cụ dụng cụ, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuế môn bài, khoản lập dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác.

Hoàn nhập số dự phòng phải thu khó đòi, dự phòng phải trả ( chênh lệch giữa số phải lập dự phòng kỳ này nhỏ hơn số phải lập dự phòng kỳ trước chưa sử dụng hết) được ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp.

**22 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc:

Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm.

Hoàn lại tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền.



## V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (ĐVT: VND)

1. Tiền	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền mặt	990,756,755	1,338,471,746
Tiền gửi Ngân hàng	19,677,377,184	11,931,278,895
Tiền gửi ngân hàng VND	14,836,763,912	10,859,322,235
Tiền gửi Ngân hàng USD	4,840,613,272	1,071,956,660
Tiền đang chuyển	-	1,170,750,000
<b>Cộng</b>	<b>20,668,133,939</b>	<b>14,440,500,641</b>
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Đầu tư ngắn hạn		
Đầu tư vào các bên liên quan	665,800,000,000	665,800,000,000
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Địa ốc HAI (1)	665,800,000,000	665,800,000,000
Đầu tư vào các bên không liên quan	5,000,000,000	-
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Sở giao dịch 2 (2)	5,000,000,000	-
<b>Cộng</b>	<b>670,800,000,000</b>	<b>665,800,000,000</b>

(1): Hợp đồng ủy thác đầu tư số 01/2015/HAI - HAILAND ngày 10/3/2015, số tiền ủy thác đầu tư: 516.000.000.000 đồng (năm trăm mười sáu tỷ đồng). Hợp đồng ủy thác đầu tư số 02/2015/HAI - HAILAND ngày 31/3/2015, số tiền ủy thác đầu tư: 200.000.000 đồng (hai trăm tỷ đồng). Công ty Cổ phần Nông dược Hai ủy thác cho Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Địa ốc Hai tổng số tiền: 716.000.000 đồng (bảy trăm mười sáu triệu đồng) theo 02 hợp đồng ủy thác Đầu tư trên để thực hiện việc quản lý và đầu tư cho các hoạt động kinh doanh của Công ty. Thời hạn ủy thác kể từ ngày Công ty Cổ phần Nông dược Hai chuyển tiền cho Công ty TNHH Đầu tư và phát triển Địa ốc Hai đến khi Công ty Cổ phần Nông dược Hai có yêu cầu rút vốn. Lãi suất ủy thác 8%/năm, lãi suất được tính trên cơ sở số ngày thực tế trong năm (1 năm có 365 ngày).

(2): Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 81.15.103.2355569.TG.CIB ngày 18/8/2015, kỳ hạn gửi: 06 tháng, lãi suất: 5,4%/năm.

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

**3. Các khoản đầu tư tài chính****CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

TT	Nội dung	Số cuối kỳ				Số đầu kỳ			
		Tỷ lệ QSH	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Tỷ lệ QSH	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
<b>I</b>	<b>Đầu tư công ty con</b>		134,450,000,000	-	134,450,000,000		134,150,000,000	(11,326,467,731)	122,823,532,269
1	Công ty TNHH HAI Quy Nhơn	100.00%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	100.00%	5,000,000,000	-	5,000,000,000
2	Công ty TNHH SX và TM HAI Long An	100.00%	29,450,000,000	-	29,450,000,000	100.00%	29,150,000,000	-	29,150,000,000
3	Công ty TNHH Đầu tư và phát triển Địa ốc HAI	100.00%	100,000,000,000	-	100,000,000,000	100.00%	100,000,000,000	(11,326,467,731)	88,673,532,269
<b>II</b>	<b>Đầu tư công ty liên doanh, LK</b>	<b>Tỷ lệ QSH</b>	-	-	-	<b>Tỷ lệ QSH</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>(6,981,418)</b>	<b>11,993,018,582</b>
1	Công ty CP TM Nông nghiệp sông Mê Kông		-	-	-	30.00%	12,000,000,000	(6,981,418)	11,993,018,582
<b>III</b>	<b>Đầu tư vào đơn vị khác</b>	<b>SLCP</b>	<b>2,249,390,000</b>	<b>(1,091,090,000)</b>	<b>1,158,300,000</b>	<b>357,900</b>	<b>11,223,590,000</b>	<b>(1,234,090,000)</b>	<b>9,989,500,000</b>
1	Công ty CP Khử trùng Giám định Việt Nam		-	-	-	286,400	8,974,200,000		8,974,200,000
1	Công ty CP Bảo vệ thực vật Sài Gòn		2,249,390,000	(1,091,090,000)	1,158,300,000	71,500	2,249,390,000	(1,234,090,000)	1,015,300,000
	<b>Tổng cộng</b>		<b>136,699,390,000</b>	<b>(1,091,090,000)</b>	<b>135,608,300,000</b>		<b>157,373,590,000</b>	<b>(12,567,539,149)</b>	<b>144,806,050,851</b>

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



4. Phải thu khách hàng	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khách hàng ngắn hạn	544,458,664,161	(26,478,100,155)	553,775,833,596	(24,993,424,524)
<i>a</i> Phải thu khách hàng không là các bên liên quan	529,761,155,017	(26,478,100,155)	541,162,134,232	(24,993,424,524)
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển FLC Vĩnh Phúc	69,006,000,000	-	-	-
Phải thu các khách hàng khác	460,755,155,017	(26,478,100,155)	541,162,134,232	(24,993,424,524)
<i>b</i> Phải thu khách hàng là các bên liên quan	14,697,509,144	-	12,613,699,364	-
Công ty TNHH Nông Dược HAI Quy Nhơn	14,697,509,144	-	12,613,699,364	-
<b>Cộng</b>	<b>544,458,664,161</b>	<b>(26,478,100,155)</b>	<b>553,775,833,596</b>	<b>(24,993,424,524)</b>

5. Phải thu khác	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5.1 Phải thu khác ngắn hạn	46,220,906,653	-	49,675,412,474	-
<i>a</i> Phải thu khác - TK 138	39,896,035,155	-	38,532,510,035	-
<i>Phải thu khác các bên không liên quan</i>	157,493,281	-	116,805,926	-
Các đối tượng khác	157,493,281	-	116,805,926.00	-
<i>Phải thu khác các bên liên quan</i>	39,738,541,874	-	38,415,704,109	-
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển Địa ốc HAI	38,077,959,453	-	37,415,704,109	-
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn	1,410,582,421	-	1,000,000,000	-
Công ty TNHH SX và TM HAI - Long An	250,000,000	-	-	-
<i>b</i> Phải thu về tạm ứng	6,056,990,300	-	5,295,789,798	-
<i>b</i> Phải thu về ký quỹ, ký cược ngắn hạn	267,881,198	-	5,847,112,641	-
5.2 Phải thu khác dài hạn	10,000,000	-	10,000,000	-
<i>Phải thu về ký quỹ, ký cược dài hạn</i>				
Ký quỹ Taxi Vinasun	3,000,000	-	3,000,000	-



	Ký quỹ Taxi Mailinh	3,000,000		3,000,000
	Ký quỹ Công ty Điện lực Thanh Hóa	4,000,000		4,000,000
<b>5.3</b>	<b>Tài sản thiếu chờ xử lý</b>	<b>Số cuối kỳ</b>		<b>Số đầu kỳ</b>
	Hàng tồn kho	2,185,169,138		2,185,169,138
	<b>Cộng</b>	<b>2,185,169,138</b>		<b>2,185,169,138</b>
<b>6.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>Số cuối kỳ</b>		<b>Số đầu kỳ</b>
		<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>
				<b>Dự phòng</b>
	Nguyên liệu vật liệu	6,544,247,603		6,094,545,843
	Chi phí SXKD dở dang	14,754,000		14,300,000
	Thành phẩm	18,517,954,511		15,366,417,217
	Hàng hóa	371,524,097,287		319,563,481,359
	Hàng gửi bán	28,515,236,870		76,609,429,867
	<b>Cộng giá gốc hàng tồn kho</b>	<b>425,116,290,271</b>	<b>-</b>	<b>417,648,174,286</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

**Thuyết minh báo cáo tài chính**

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

**7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá tài sản cố định</b>						
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>20,691,686,894</b>	<b>5,889,413,861</b>	<b>20,169,430,980</b>	<b>619,085,521</b>	<b>53,840,000</b>	<b>47,423,457,256</b>
- Mua trong kỳ				30,927,600	78,614,560	109,542,160
- XDCB hoàn thành	7,662,712,423		1,572,100,910		-	9,234,813,333
- Tăng khác					-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư					-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-	-
- Giảm khác				-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>28,354,399,317</b>	<b>5,889,413,861</b>	<b>21,741,531,890</b>	<b>650,013,121</b>	<b>132,454,560</b>	<b>56,767,812,749</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>6,716,603,052</b>	<b>5,324,692,722</b>	<b>10,428,177,381</b>	<b>275,813,243</b>		<b>22,745,286,398</b>
- Khấu hao trong kỳ	327,124,048	76,135,266	531,158,531	30,965,158	7,402,586	972,785,589
- Tăng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư					-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-	-
- Giảm khác					-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>7,043,727,100</b>	<b>5,400,827,988</b>	<b>10,959,335,912</b>	<b>306,778,401</b>	<b>7,402,586</b>	<b>23,718,071,987</b>
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ</b>						
- Tại ngày đầu kỳ	13,975,083,842	564,721,139	9,741,253,599	343,272,278	53,840,000	24,678,170,858
- Tại ngày cuối kỳ	21,310,672,217	488,585,873	10,782,195,978	343,234,720	125,051,974	33,049,740,762

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hoá	Phần mềm máy tính	Giấy phép và giấy nhượng quyền	Website	Tổng cộng
<b>Nguyên giá tài sản cố định</b>							
Số dư đầu kỳ	57,130,000,888	593,310,000	573,333,333	1,964,403,321	454,402,000	50,600,000	60,766,049,542
- Mua trong kỳ						-	-
- XDCB hoàn thành	576,174,600					-	576,174,600
- Tăng khác					-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư					-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-	-	-
- Giảm khác				-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	57,706,175,488	593,310,000	573,333,333	1,964,403,321	454,402,000	50,600,000	61,342,224,142
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
Số dư đầu kỳ	6,886,519,274	181,097,904	573,333,333	1,841,259,313	79,520,343	2,584,409	9,564,314,576
- Khấu hao trong kỳ	265,797,345	19,934,061		11,194,908	11,360,049	4,216,668	312,503,031
- Tăng khác						-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư					-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-	-	-
- Giảm khác					-	-	-
Số dư cuối kỳ	7,152,316,619	201,031,965	573,333,333	1,852,454,221	90,880,392	6,801,077	9,876,817,607
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ</b>							
- Tại ngày đầu kỳ	50,243,481,614	412,212,096	-	123,144,008	374,881,657	48,015,591	51,201,734,966
- Tại ngày cuối kỳ	50,553,858,869	392,278,035	-	111,949,100	363,521,608	43,798,923	51,465,406,535



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động  
từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

9. Chi phí XDCB dở dang:	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
XD dở dang nhà VP, nhà xưởng Cần Thơ	-	2,671,279,340
XD công trình hàng rào, san lấp.. Tại CN Tiền Giang	-	958,028,271
Dự án nhà máy SX Nông dược HAI	405,000,000	-
Dự án cao ốc VP Trung tâm thương mại HAI	30,000,000	30,000,000
Chi phí mua sắm TSCĐ và cải tạo nội thất...	720,692,397	106,356,087
<b>Cộng</b>	<b>1,155,692,397</b>	<b>3,765,663,698</b>
10. Chi phí trả trước	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
10.1 Chi phí trả trước ngắn hạn	1,038,702,560	2,033,577,780
Thuê văn phòng	210,315,584	991,295,782
Thuê dịch vụ	129,375,876	171,053,428
Bảo hiểm	375,950,692	590,972,626
Chi phí sửa chữa	62,529,269	83,718,659
Phụ tùng thay thế	65,155,157	85,718,481
Chi phí trả trước khác	195,375,982	110,818,804
10.2 Chi phí trả trước dài hạn	3,270,290,784	1,900,916,709
Phí lệ phí trả trước cho nhiều năm	81,576,251	75,859,803
Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	1,611,239,808	571,198,099
Công cụ, dụng cụ	1,530,808,056	1,197,858,805
Chi phí trả trước dài hạn khác	46,666,669	56,000,002
11. Vay và nợ thuê tài chính (phụ lục 01)		
12. Phải trả người bán	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả người bán ngắn hạn	151,279,492,515	240,205,989,581
a Phải trả người bán không là các bên liên quan	150,818,597,065	214,240,190,481
Công ty TNHH DEKALB Việt Nam	2,189,173,400	55,411,178,400
Công ty CP Long Hiệp	1,718,481,608	64,448,854,176
Dow Agrospsiences (MALAYSIA) SDN BHD	101,965,787,070	29,644,974,000
Crop Protection Agro	-	17,987,539,250
Khách hàng khác	44,945,154,987	46,747,644,655

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

<b>b Phải trả người bán là các bên liên quan</b>	<b>460,895,450</b>	<b>25,965,799,100</b>
Công ty CP liên doanh đầu tư quốc tế KLF	23,405,800	24,301,965,250
Công ty TNHH nông dược HAI Quy Nhơn	-	1,170,750,000
Công ty TNHH SX và TM HAI Long An	437,489,650	493,083,850

*Tất cả các khoản phải trả trên đều là nợ trong hạn và Công ty có khả năng thanh toán*

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

<b>a. Các khoản phải nộp Nhà nước</b>	<b>Số đầu kỳ</b>	<b>Số phải nộp trong kỳ</b>	<b>Số đã nộp trong kỳ</b>	<b>Số cuối kỳ</b>
Thuế GTGT	851,110,378	24,447,110,885	25,399,724,459	
Thuế TNDN	2,327,405,273	11,071,404,576	2,327,405,272	11,071,404,577
Thuế TNCN	119,882,142	612,731,419	606,642,690	125,970,871
Thuế nhà đất		23,504,795	23,504,795	
Các loại thuế khác		9,069,165	9,069,165	
<b>Cộng</b>	<b>3,298,397,793</b>	<b>36,163,820,840</b>	<b>28,366,346,381</b>	<b>11,197,375,448</b>

<b>b. Các khoản phải thu Nhà nước</b>	<b>Số đầu kỳ</b>	<b>Số phải nộp trong kỳ</b>	<b>Số đã nộp trong kỳ</b>	<b>Số cuối kỳ</b>
Thuế GTGT	-	25,298,221,263	25,332,437,737	(34,216,474)
Thuế XNK	(26,344,435)	4,262,599,556	4,262,599,556	(26,344,435)
<b>Cộng</b>	<b>(26,344,435)</b>	<b>29,560,820,819</b>	<b>29,595,037,293</b>	<b>(60,560,909)</b>

<b>14. Chi phí phải trả</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
<b>Chi phí phải trả ngắn hạn</b>		
Chi phí lãi vay	844,978,825	1,438,216,222
Chi phí khác	2,125,988,889	61,688,889
<b>Cộng</b>	<b>2,970,967,714</b>	<b>1,499,905,111</b>

<b>15. Các khoản phải trả khác</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
<b>15.1 Ngắn hạn</b>	<b>3,133,676,292</b>	<b>2,481,564,997</b>
Kinh phí Công Đoàn	17,216,880	16,537,230
Bảo hiểm xã hội	223,818,786	196,537,336
Bảo hiểm Y Tế	38,737,980	37,208,768
Bảo hiểm thất nghiệp	17,216,880	16,537,230

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động  
từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

Nhận kí cược kí quỹ ngắn hạn	2,245,564,000	1,545,564,000
Công ty Dow chemical	-	22,261,400
Công ty cổ phần Long Hiệp	55,346,469	55,346,469
Công ty mua bán nợ & TSTD của DN- CN TPHCM	8,500,000	8,500,000
Công ty TNHH HAI Minh Long	500,000,000	500,000,000
Phải trả, phải nộp khác	23,869,393	78,766,660
Dư có TK138	3,405,904	4,305,904
<b>15.2 Phải trả ký quỹ, ký cược dài hạn</b>	-	
<b>16. Doanh thu chưa thực hiện</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
Doanh thu nhận trước	21,945,681	21,945,681
<b>Cộng</b>	<b>21,945,681</b>	<b>21,945,681</b>
<b>17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả:</b>		
<b>a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	5,811,445	4,828,050
<b>Cộng tài sản thuế thu nhập DN hoãn lại</b>	<b>5,811,445</b>	<b>4,828,050</b>
<b>b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	-	145,191,496

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM  
 Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

**Thuyết minh báo cáo tài chính**

Cho kỳ hoạt động  
 từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

**18. Tăng, giảm vốn chủ sở hữu****A- BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	LN sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>1. Số dư đầu năm trước</b>	<b>173,999,910,000</b>	<b>84,582,464,000</b>	<b>72,349,816,025</b>	<b>15,895,572,580</b>	<b>38,558,872,123</b>	<b>385,386,634,728</b>
- Tăng vốn trong năm trước	998,993,230,000	167,999,932,500				1,166,993,162,500
- Lãi trong năm trước					31,225,992,067	31,225,992,067
- Tăng khác			21,679,403,398	1,927,943,606		23,607,347,004
- Giảm vốn do trích lập các quỹ thuộc nguồn vốn năm nay					(5,783,830,818)	(5,783,830,818)
- Chia, trả cổ tức trong năm trước		(215,002,396,500)	(76,205,703,237)		(35,785,400,263)	(326,993,500,000)
- Giảm khác		(461,509,979)		(17,823,516,186)	(3,855,887,212)	(22,140,913,377)
<b>2. Số dư cuối năm trước</b>	<b>1,172,993,140,000</b>	<b>37,118,490,021</b>	<b>17,823,516,186</b>	<b>-</b>	<b>24,359,745,897</b>	<b>1,252,294,892,104</b>
<b>3. Số dư đầu kỳ này</b>	<b>1,172,993,140,000</b>	<b>37,118,490,021</b>	<b>17,823,516,186</b>	<b>-</b>	<b>24,359,745,897</b>	<b>1,252,294,892,104</b>
- Tăng vốn trong kỳ						-
- Lãi trong kỳ					40,613,752,821	40,613,752,821
- Tăng khác						-
- Giảm vốn trong kỳ						-
- Chia cổ tức, lợi nhuận trong kỳ						-
- Giảm khác trong kỳ		154,000,000				154,000,000
<b>4. Số dư cuối kỳ</b>	<b>1,172,993,140,000</b>	<b>36,964,490,021</b>	<b>17,823,516,186</b>	<b>-</b>	<b>64,973,498,718</b>	<b>1,292,754,644,925</b>

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

<b>B. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
Vốn góp của các cổ đông	1,172,993,140,000	1,172,993,140,000
<b>Cộng</b>	<b>1,172,993,140,000</b>	<b>1,172,993,140,000</b>

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

	<b>Kỳ này</b>	<b>Năm trước</b>
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu kỳ	1,172,993,140,000	173,999,910,000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	998,993,230,000
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	1,172,993,140,000	1,172,993,140,000
<b>Cổ tức, lợi nhuận đã chia</b>	<b>chưa công bố</b>	<b>35,785,400,263</b>

**D. Cổ phiếu**

	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	117,299,314	117,299,314
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	117,299,314	117,299,314
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>117,299,314</i>	<i>117,299,314</i>
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	117,299,314	117,299,314
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>117,299,314</i>	<i>117,299,314</i>
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000 VND/ 1 Cổ phiếu	

**E. Các quỹ doanh nghiệp**

	<b>Số cuối kỳ</b>	<b>Số đầu kỳ</b>
Quỹ đầu tư phát triển	17,823,516,186	17,823,516,186

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (ĐVT: VND)**

<b>1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>Kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
Thuốc BVTV	187,934,143,487	178,241,855,550
Nguyên liệu	19,535,000	6,584,757,800
Thuốc kích thích tăng trưởng	8,628,246,428	6,265,114,609
Hàng nông sản	27,778,030,400	-
Giống	72,615,244,061	(264,803,616)
DV quảng bá khuyến mại	1,511,057,521	4,861,470,909
Khác	4,544,919,482	6,256,529,725
<b>Cộng</b>	<b>303,031,176,379</b>	<b>201,944,924,977</b>
<b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	-	-

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM  
Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động  
từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

3. Giá vốn hàng bán	Kỳ này	Kỳ trước
Thuốc BVTV	146,621,496,349	157,736,861,889
Nguyên liệu	15,711,091	6,354,472,933
Thuốc kích thích tăng trưởng	5,687,930,620	4,586,276,260
Hàng nông sản	25,067,747,249	-
Giống	71,188,987,775	285,921,421
DV quảng bá khuyến mại	1,447,563,789	1,498,292,214
Khác	4,045,600,000	6,077,359,837
<b>Cộng</b>	<b>254,075,036,873</b>	<b>176,539,184,554</b>
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Kỳ này	Kỳ trước
Lãi tiền gửi ngân hàng	123,026,080	23,325,171
Lãi cho vay	162,255,344	
Lãi chênh lệch tỷ giá	608,893,041	284,174,481
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1,946,982,421	1,214,800,000
Lãi bán cổ phiếu	22,285,460,000	1,915,525,000
<b>Cộng</b>	<b>25,126,616,886</b>	<b>3,437,824,652</b>
5. Chi phí hoạt động tài chính	Kỳ này	Kỳ trước
Lãi tiền vay	6,826,702,423	3,732,924,812
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã phát sinh trong kỳ	1,027,877,548	800,839,740
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	375,338,146	517,686,829
Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn h:	(11,476,449,149)	(7,284,859,458)
Chi phí tài chính khác	9,308,325	
<b>Cộng</b>	<b>(3,237,222,707)</b>	<b>(2,233,408,077)</b>
6. Chi phí bán hàng	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí nhân viên	13,597,343,272	4,916,231,566
Chi phí vật liệu, bao bì, CCDC	838,960,037	1,021,836,876
Chi phí khấu hao TSCĐ	1,077,769,177	1,042,801,054
Phí và lệ phí		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,523,724,961	3,343,637,147
Chi phí bằng tiền khác	12,103,509,926	8,795,855,381
<b>Cộng</b>	<b>32,141,307,373</b>	<b>19,120,362,024</b>
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí nhân viên quản lý	2,878,229,790	1,439,295,380
Chi phí vật liệu, đồ dùng quản lý	264,613,106	81,400,659
Chi phí khấu hao TSCĐ	191,399,747	38,510,851
Thuế, phí, lệ phí	111,773,966	158,871,264

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

Thuyết minh báo cáo tài chính

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

Chi phí trích lập dự phòng	1,484,675,631	53,820,627
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	-	(889,740,250)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	607,250,643	212,908,068
Chi phí bằng tiền khác	535,977,915	242,132,921
<b>Cộng</b>	<b>6,073,920,798</b>	<b>1,337,199,520</b>
<b>8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		<b>Kỳ này</b>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		51,538,982,506
Điều chỉnh để xác định lợi nhuận chịu thuế		(1,214,416,249)
<i>Điều chỉnh tăng</i>		732,566,172
<i>Điều chỉnh giảm</i>		1,946,982,421
Cổ tức lợi nhuận được chia		1,946,982,421
Tổng lợi nhuận chịu thuế		50,324,566,257
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp		22%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		11,071,404,577
<b>9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố</b>	<b>Kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
Chi phí nguyên vật liệu, CCDC, hàng hóa	356,653,699,859	232,241,660,900.0
Chi phí nhân viên	16,989,788,942	6,355,526,946.0
Chi phí khấu hao TSCĐ	1,285,288,620.00	1,201,672,318.0
Trích lập dự phòng	1,484,675,631.00	(889,740,250.0)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10,635,555,045	6,156,900,751.0
Chi bằng tiền khác	12,639,487,841.00	9,037,988,302.0
<b>Cộng</b>	<b>399,688,495,938</b>	<b>254,104,008,967</b>

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (VND)**

Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

Trong kỳ không có khoản tiền nào do doanh nghiệp nắm giữ mà không được sử dụng.

	<b>Kỳ này</b>
	<b>VND</b>
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	332,271,929,866
2. Tiền chi trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường và hợp đồng vay	269,211,066,088

**VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1 Công cụ tài chính****Quản lý rủi ro vốn**

Công ty thực hiện quản trị nguồn vốn để đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động vừa có thể tối đa hóa lợi ích của cổ đông thông qua việc sử dụng nguồn vốn có hiệu quả.

Cấu trúc vốn chủ sở hữu của Công ty bao gồm: vốn điều lệ cộng với thặng dư vốn cổ phần trừ đi cổ phiếu quỹ, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

**Tài sản tài chính**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Tài sản tài chính là các tài sản mà qua đó công ty có thể phát sinh các khoản thu nhập trong tương lai. Các tài sản này đã được xác định lại theo giá trị hợp lý tại ngày lập báo cáo tài chính.

	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
-Tiền và các khoản tương đương tiền	20,668,133,939	20,668,133,939
- Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác	621,368,286,134	597,075,355,117

**Công nợ tài chính**

Các khoản nợ tài chính đã được đánh giá lại theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán hiện hành để đảm bảo nghĩa vụ thanh toán của công ty. Cụ thể các khoản phải trả người bán và các khoản vay có gốc ngoại tệ đều được đánh giá lại theo tỷ giá tại ngày lập báo cáo. Đồng thời các khoản chi phí đi vay phải trả đã được ghi nhận trong kỳ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

**Công nợ tài chính  
tại số cuối kỳ**

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng cộng VND
Phải trả người bán	151,279,492,515	-	151,279,492,515
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	3,133,676,292	-	3,133,676,292
Chi phí phải trả	2,970,967,714	-	2,970,967,714
Vay và nợ thuê tài chính	478,277,278,197	-	478,277,278,197

**Quản lý rủi ro tài chính**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường ( bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ này.

Rủi ro thị trường: Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong nước để phục cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa. Rủi ro này công ty quản trị bằng việc thực hiện mua hàng từ một số lượng lớn từ các nhà cung cấp trong nước, cũng như linh hoạt trong việc đàm phán và điều chỉnh giá bán cho người mua khi có biến động lớn về giá cả hàng hóa.

Rủi ro tín dụng: bao gồm rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất. Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để thanh toán cho các khoản nợ phải trả hiện tại và tương lai. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản đối với các khoản nợ phải trả hiện tại dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo việc duy trì một lượng tiền mặt đáp ứng tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn

**2. Thông tin về các bên liên quan khác**

**2.1 Ngoài danh sách các thành viên trong HĐQT, BGD và BKS các bên có liên quan khác bao gồm:**

Tên tổ chức/ cá nhân có liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn.	Công ty con
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển địa ốc HAI .	Công ty con
Công ty TNHH SX và TM HAI Long An	Công ty con
Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC	Cổ đông lớn; Mr Vinh là Phó chủ tịch; Trần Thế Anh là Phó TGD; Nguyễn Bình Phương TV BKS

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Công ty Cổ phần liên doanh Đầu tư Quốc tế KLF

Công ty liên kết của FLC ; Lê Văn Säck và Nguyễn Bình Phương là TV BKS; Trần Thế Anh là TV HĐQT; Nguyễn Thiện Phú là TBKS

<b>2.2. Doanh thu bán hàng và CCDV</b>	<b>Kỳ này</b>
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn	9,079,623,904
<b>Cộng</b>	<b>9,079,623,904</b>
<b>2.3. Mua hàng hóa dịch vụ</b>	<b>Kỳ này</b>
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn	3,692,000,000
Công ty TNHH SX và TM HAI Long An	793,775,425
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển Địa ốc HAI	5,778,458,773
Công ty CP liên doanh đầu tư quốc tế KLF	422,797,454
<b>Cộng</b>	<b>10,687,031,652</b>
<b>2.4. Cổ tức lợi nhuận được chia</b>	<b>Kỳ này</b>
Công ty TNHH Nông dược HAI Quy Nhơn	1,410,582,421
<b>Cộng</b>	<b>1,410,582,421</b>
<b>2.5. Các khoản phải thu</b>	<b>Kỳ này</b>
Công ty TNHH Nông Dược HAI Quy Nhơn	14,697,509,144
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển Địa ốc HAI	38,077,959,453
Công ty TNHH SX và TM HAI - Long An	250,000,000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>
<b>2.6. Các khoản phải trả</b>	<b>Kỳ này</b>
Công ty CP liên doanh đầu tư quốc tế KLF	23,405,800
Công ty TNHH SX và TM HAI Long An	937,489,650
<b>Cộng</b>	<b>960,895,450</b>
<b>2.7. Thu nhập HĐQT và các thành viên chủ chốt</b>	<b>Kỳ này</b>
Thu nhập HĐQT và các thành viên chủ chốt	741,000,000
<b>Cộng</b>	<b>741,000,000</b>
<b>3 Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận</b>	

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)



Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ cho các thị trường khác nhau do rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ Công ty cung cấp

Công ty có kinh doanh các dịch vụ chính sau:

Kinh doanh thương mại: Bán hàng hoá, thành phẩm...

Doanh thu bán hàng theo khu vực địa lý:

	<u>Kỳ này</u>
Bán hàng tại Việt Nam	294,693,334,416
Bán hàng tại Campuchia	8,337,841,963

Thông tin về kết quả kinh doanh, của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

Kỳ này	Doanh thu theo bộ phận	Chi phí theo bộ phận	KQKD theo bộ phận
Thuốc bảo vệ thực vật	187,934,143,487	146,621,496,349	41,312,647,138
Nguyên liệu	19,535,000	15,711,091	3,823,909
Thuốc kích thích tăng trưởng	8,628,246,428	5,687,930,620	2,940,315,808
Hạt giống Ngô và hạt Nhựa	27,778,030,400	25,067,747,249	2,710,283,151
Nông sản	72,615,244,061	71,188,987,775	1,426,256,286
Dịch vụ quảng cáo, khuyến mãi	1,511,057,521	1,447,563,789	63,493,732
Khác	4,544,919,482	4,045,600,000	499,319,482
Các chi phí không phân bổ theo BP			(38,215,228,171)
<b>Cộng</b>	<b>303,031,176,379</b>	<b>254,075,036,873</b>	<b>10,740,911,335</b>

**4. Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2015 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội và báo cáo cho kỳ hoạt động từ 01/10/2014 đến 31/12/2014 do đơn vị lập. Các Báo cáo này đã được lập theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006. Kỳ hoạt động từ ngày 01/10/2015 đến ngày 31/12/2015 là kỳ kế toán đầu tiên doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán theo hướng dẫn Thông tư 200 (TT200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014). Một số chỉ tiêu đã được phân loại lại cho phù hợp với kỳ này.

Tài sản	Số tại ngày 30/09/2015 theo QĐ 15/2006/QĐ-BTC ngày	Số tại ngày 1/10 2015 theo TT 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014	Chênh lệch
III.Các khoản phải thu ngắn hạn	577,285,228,932	590,613,300,509	13,328,071,577
3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	38,532,510,035	49,675,412,474	11,142,902,439
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	-	2,185,169,138	2,185,169,138
V. Tài sản ngắn hạn khác	22,796,352,706	9,468,281,129	(13,328,071,577)
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>173,224,096,510</b>	<b>226,367,365,132</b>	<b>53,143,268,622</b>
I. Các khoản phải thu dài hạn	-	10,000,000	10,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	1,915,744,759	1,905,744,759	(10,000,000)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Nguồn vốn	Số tại ngày	Số tại ngày 1/10 2015	Chênh lệch
	30/09/2015 theo QĐ 15/2006/QĐ- BTC ngày 20/03/2006	theo TT 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014	
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	24,359,745,897	24,359,745,897	-
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này		24,359,745,897	24,359,745,897

**5. Thông tin về hoạt động liên tục**

Ban Giám đốc khẳng định rằng, Công ty sẽ tiếp tục hoạt động trong kỳ hoạt động tiếp theo

**6. Những thông tin khác**

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng Luật và các quy định về thuế với việc áp dụng các quy định và Chuẩn mực kế toán cho các giao dịch tại Công ty có thể được giải thích theo cách khác nhau vì vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

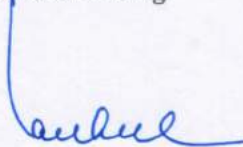
Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 02 năm 2016

Người lập biểu



**Đỗ Thị Ngọc Út**

Kế toán trưởng



**Nguyễn Huỳnh Đăng**





**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

**Thuyết minh báo cáo tài chính**

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

**Phụ lục 01****11 Vay và nợ thuê tài chính**

Khoản mục	Số cuối kỳ		Trong kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>478,277,278,197</b>	<b>478,277,278,197</b>	<b>332,271,929,866</b>	<b>269,866,305,715</b>	<b>415,871,654,046</b>	<b>415,871,654,046</b>
NH Nông nghiệp&PTNT CN Phú nhuận-VND	27,882,408,250	27,882,408,250	27,882,408,250	-	-	-
NH Nông nghiệp&PTNT CN Sài Gòn-VND	116,903,479,434	116,903,479,434	117,553,479,434	650,000,000	-	-
NH ACB CN Ông Ích Khiêm-VND (a)	43,261,255,000	43,261,255,000	43,261,255,000	-	-	-
Ngân hàng Shinhan VN-CNTPHCM-Vay ngắn hạn VND	25,767,660,591	25,767,660,591	16,880,266,254	-	8,887,394,337	8,887,394,337
Ngân hàng Natixis chi nhánh TP.HCM-Vay NH-VND	17,836,344,896	17,836,344,896	17,836,344,896	48,031,670,200	48,031,670,200	48,031,670,200
NHTMCP công thương Việt Nam-CNI-TPHCM-Vay VND	99,596,568,135	99,596,568,135	60,812,956,107	60,904,220,989	99,687,833,017	99,687,833,017
Ngân hàng VIB Sài Gòn - Vay ngắn hạn VND (b)	22,663,949,415	22,663,949,415	19	27,281,356,409	49,945,305,805	49,945,305,805
Ngân hàng CTBC-CN TPHCM Vay NH VND	-	-	-	64,759,200,903	64,759,200,903	64,759,200,903

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

**CÔNG TY CỔ PHẦN NÔNG DƯỢC HAI**

Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM

Điện thoại: (08) 38244975 - Fax: (08) 38223088

**Thuyết minh báo cáo tài chính**

Cho kỳ hoạt động

từ ngày 01/10/2015 đến 31/12/2015

NHTMCP QUẢN ĐỘI CNSGD2 TPHCM-VAY NH VND	49,370,935,680	49,370,935,680	-	-	49,370,935,680	49,370,935,680
NH STANDARD CHARTERED VN-VAY NH VND	4,798,105,165	4,798,105,165	-	49,803,086,734	54,601,191,899	54,601,191,899
Vay ngắn hạn-VND-Cá nhân	1,000,000,000	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
NHTMCP TIỀN PHONG CNHCM PGD BÌNH TÂY- VAY VND	26,820,091,725	26,820,091,725	5,668,740,000	-	21,151,351,725	21,151,351,725
VIETCOMBANK-CN SÀI GÒN- VAY VNĐ	42,376,479,906	42,376,479,906	42,376,479,906	-	-	-
NH Nông nghiệp&PTNT CN Phú nhuận-USD	-	-	-	18,436,770,480	18,436,770,480	18,436,770,480
<b>Vay dài hạn</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>478,277,278,197</b>	<b>478,277,278,197</b>	<b>332,271,929,866</b>	<b>269,866,305,715</b>	<b>415,871,654,046</b>	<b>415,871,654,046</b>

(a) *Vay ngắn hạn ngân hàng ACB được thế chấp bằng toàn bộ hàng tồn kho bình quân gồm nguyên liệu và thành phẩm là thuốc bảo vệ thực vật trị giá một trăm tỷ đồng chẵn.*

(b) *Vay ngân hàng VIB Sài Gòn được thế chấp bằng TK TG số 81.15.103.2355569.TG.CIB kỳ hạn 6 tháng lãi suất 5.4% trị giá 5 tỷ.*

*Các khoản vay còn lại được thế chấp bằng hàng tồn kho luân chuyển và/ hoặc khoản phải thu.*