

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

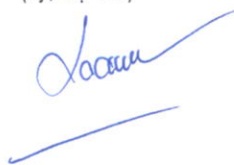
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2016

Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
<b>A. Tài sản ngắn hạn</b>	<b>100</b>		<b>29 978 065 060</b>	<b>32 860 820 899</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>15 564 251 716</b>	<b>18 183 175 422</b>
1. Tiền	111	VI.01	15 564 251 716	18 183 175 422
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	VI.02	<b>12 600 000 000</b>	<b>12 600 000 000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		12 600 000 000	12 600 000 000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1 304 811 097</b>	<b>1 564 732 865</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.03	310 746 510	406 289 800
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		626 978 200	904 387 318
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.04	367 086 387	254 055 747
7. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137	VI.06		
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	VI.05		
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	VI.07		
1. Hàng tồn kho	141			
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>509 002 247</b>	<b>512 912 612</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.13	509 002 247	512 912 612
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	VI.17		
4. Giao dịch mua bán trái phiếu chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	VI.14		
<b>B. Tài sản dài hạn</b>	<b>200</b>		<b>87 158 704 080</b>	<b>85 800 489 633</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh của đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>81 663 228 544</b>	<b>80 800 465 007</b>

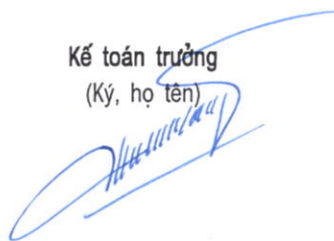
Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.09	81 440 926 985	80 653 745 214
- Nguyên giá	222		143 192 075 122	144 754 577 302
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-61 751 148 137	-64 100 832 088
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11		
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	222 301 559	146 719 793
- Nguyên giá	228		1 065 420 000	1 065 420 000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		- 843 118 441	- 918 700 207
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	VI.12		
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	VI.08	<b>1 291 437 848</b>	<b>1 420 086 938</b>
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1 291 437 848	1 420 086 938
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>4 204 037 688</b>	<b>3 579 937 688</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13	4 204 037 688	3 579 937 688
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	VI.24		
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268	VI.14		
<b>Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>117 136 769 140</b>	<b>118 661 310 532</b>
<b>Nguồn Vốn</b>	<b>280</b>			
<b>C. Nợ phải trả (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>13 439 089 467</b>	<b>12 648 907 534</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>13 439 089 467</b>	<b>12 648 907 534</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.16	2 209 747 817	620 389 468
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312			
3. Thuế & các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17	1 312 308 011	1 510 633 886
4. Phải trả người lao động	314		7 591 764 155	7 493 488 935
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18	129 043 162	168 280 909
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.20	383 159 847	389 516 062
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.19	10 009 121	1 864 340 920
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.15		
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	VI.23		
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1 803 057 354	602 257 354
13. Quỹ bình ổn giá	323			

Nguồn vốn	Mã số	Thuyết minh	Số đầu năm	Số cuối kỳ
1	2	3	4	5
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>			
1. Phải trả dài hạn người bán	331	VI.16		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn khác	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
- Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	33A	VI.15		
- Trái phiếu phát hành	33B	VI.15		
9. Trái phiếu chuyển đổi	339	VI.21		
10. Cổ phiếu ưu đãi	340	VI.22		
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	VI.24		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>B. Vốn chủ sở hữu (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		<b>103 697 679 673</b>	<b>106 012 402 998</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>103 697 679 673</b>	<b>106 012 402 998</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	VI.25	95 000 000 000	95 000 000 000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	VI.25	15 629 374	15 629 374
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	VI.25		
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	VI.25		
5. Cổ phiếu quỹ	415	VI.25		
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	VI.26		
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	VI.27		
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	VI.25		
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	VI.25		
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	VI.25		
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		8 682 050 299	10 996 773 624
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1. Nguồn kinh phí	431	VI.28		
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
<b>Tổng cộng nguồn vốn</b>	<b>440</b>		<b>117 136 769 140</b>	<b>118 661 310 532</b>

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)



Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)



Lập ngày 18 tháng 9 năm 2016

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



  
Nguyễn Hùng Anh

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

Từ ngày: 01/01/2016 đến ngày: 31/03/2016

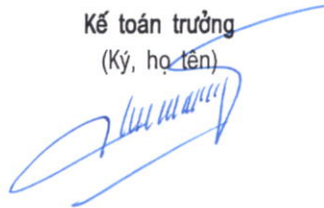
### PHẦN I - LÃI LỖ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ	01	VI.25	30 154 620 941	
2. Các khoản giảm trừ	02			
3. Doanh thu thuần BH và c/c dịch vụ (10=01-02)	10		30 154 620 941	
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	24 537 410 571	
5. Lợi nhuận gộp BH và c/c dịch vụ (20=10-11)	20		5 617 210 370	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	82 093 057	
7. Chi phí tài chính	22	VI.28		
- Trong đó: Lãi vay phải trả	23			
8. Chi phí bán hàng	24			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		2 044 405 866	
10. Chênh lệch thu chi của phí để trích quỹ DN	26			
11. Lợi nhuận thuần {30=20+(21-22)-(24+25)-26}	30		3 654 897 561	
12. Thu nhập khác	31		3 506 595	
13. Chi phí khác	32			
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		3 506 595	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		3 658 404 156	
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.29	578 680 831	
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30		
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		3 079 723 325	
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)



Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)



Lập ngày 18 tháng 4 năm 2016

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Nguyễn Tùng Anh

## PHẦN II - TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NHÀ NƯỚC

Từ ngày: 01/01/2016 đến ngày: 31/03/2016

Chỉ tiêu	Mã số	Số còn phải nộp đầu kỳ	Số phát sinh trong kỳ		Luỹ kế từ đầu năm		Số còn phải nộp cuối kỳ
			Số phải nộp	Số đã nộp	Số phải nộp	Số đã nộp	
<b>I. Thuế</b>	10	1 312 308 011	2 976 953 008	2 772 527 718	2 976 953 008	2 772 527 718	1 510 633 886
1. Thuế GTGT hàng bán nội địa	11	430 692 846	2 254 471 197	1 853 944 158	2 254 471 197	1 853 944 158	831 219 885
2. Thuế GTGT hàng nhập khẩu	12						
3. Thuế tiêu thụ đặc biệt	13						
4. Thuế xuất nhập khẩu	14						
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp	15	820 094 230	579 298 649	820 094 230	579 298 649	820 094 230	579 298 649
6. Thuế tài nguyên	17						
7. Thuế nhà đất	18						
8. Tiền thuê đất	19						
9. Các loại thuế khác	20	61 520 935	143 183 162	98 489 330	143 183 162	98 489 330	100 115 352
Thuế môn bài	20A		6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	
Thuế thu nhập cá nhân	20B	61 520 935	137 183 162	92 489 330	137 183 162	92 489 330	100 115 352
Các loại thuế khác	20C						
<b>II. Các khoản phải nộp khác</b>	30						
1. Các khoản phụ thu	31						
2. Các khoản phí, lệ phí	32						
3. Các khoản khác	33						
Thu điều tiết	33A						
Các khoản nộp phạt	33B						
Nộp khác	33C						
<b>Tổng cộng</b>	40	1 312 308 011	2 976 953 008	2 772 527 718	2 976 953 008	2 772 527 718	1 510 633 886

## PHẦN III - THUẾ GTGT ĐƯỢC KHẤU TRỪ, HOÀN LẠI, MIỄN GIẢM

Từ ngày: 01/01/2016 đến ngày: 31/03/2016

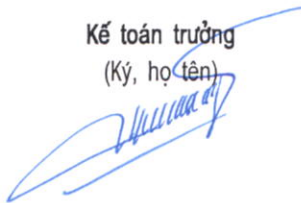
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền	
		Kỳ này	Lũy kế từ đầu năm
<b>I. Thuế GTGT được khấu trừ</b>			
1. Số thuế GTGT còn được khấu trừ, còn được hoàn lại đầu kỳ	10		
2. Số thuế GTGT được khấu trừ phát sinh	11	754 759 559	754 759 559
3. Số thuế GTGT đã khấu trừ, đã hoàn lại, thuế GTGT hàng mua trả lại	12	754 759 559	754 759 559
Trong đó			
a. Số thuế GTGT đã khấu trừ	13	754 759 559	754 759 559
b. Số thuế GTGT đã hoàn lại	14		
c. Số thuế GTGT hàng mua trả lại, giảm giá hàng mua	15		
d. Số thuế GTGT không được khấu trừ	16		
4. Số thuế GTGT còn được khấu trừ, còn được hoàn lại cuối kỳ	17		
<b>II - Thuế GTGT được hoàn lại</b>			
1. Số thuế GTGT được hoàn lại đầu kỳ	20		
2. Số thuế GTGT được hoàn lại phát sinh	21		
3. Số thuế GTGT đã hoàn lại	22		
4. Số thuế GTGT còn được hoàn lại cuối kỳ (23=20+21-22)	23		
<b>III. Thuế GTGT được giảm</b>			
1. Số thuế GTGT còn được giảm đầu kỳ	30		
2. Số thuế GTGT được giảm phát sinh	31		
3. Số thuế GTGT đã được giảm	32		
4. Số thuế GTGT còn được giảm cuối kỳ (33 =30+31-32)	33		
<b>IV. Thuế GTGT hàng bán nội địa</b>			
1. Thuế GTGT hàng bán nội địa còn phải nộp đầu kỳ	40	430 692 846	
2. Thuế GTGT đầu ra phát sinh	41	3 009 230 756	3 009 230 756
3. Thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ	42	754 759 559	754 759 559
4. Thuế GTGT hàng bán bị trả lại, bị giảm giá	43		
5. Thuế GTGT được giảm trừ vào số thuế phải nộp	44		
6. Thuế GTGT hàng bán nội địa đã nộp vào Ngân sách Nhà nước	45	1 853 944 158	1 853 944 158
7. Thuế GTGT hàng bán nội địa còn phải nộp cuối kỳ	46	831 219 885	

Ngày 11 tháng 4 năm 2016

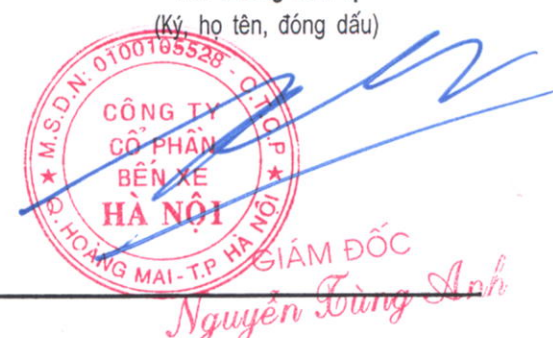
Người lập biểu  
(Ký, họ tên)



Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)



Thủ trưởng đơn vị  
(Ký, họ tên, đóng dấu)




GIÁM ĐỐC  
Nguyễn Tùng Anh

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

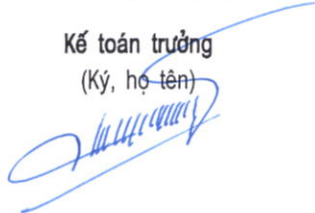
Từ ngày: 01/01/2016 đến ngày: 31/03/2016

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SX-KD</b>			
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	32 889 153 088	
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	02	-13 854 013 440	
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	-13 335 939 220	
4. Tiền chi trả lãi vay	04		
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	- 820 094 230	
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	1 831 228 852	
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	-4 153 138 947	
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẬN TỪ HOẠT ĐỘNG SX-KD</b>	<b>20</b>	<b>2 557 196 103</b>	
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-20 365 454	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TS dài hạn khác	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		
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		
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	75 528 072	
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẬN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>	<b>30</b>	<b>55 162 618</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 chủ sở hữu, mua lại CP của DN PH	32		
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		
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 THUẬN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>	<b>40</b>		
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẬN TRONG KỲ</b>	<b>50</b>	<b>2 612 358 721</b>	
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>60</b>	<b>15 564 251 716</b>	<b>15 564 251 716</b>
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>	<b>70</b>	<b>18 183 175 422</b>	<b>15 564 251 716</b>

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)



Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)



Ngày 18 tháng 4 năm 2016

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)





**ĐƠN VỊ: CÔNG TY CỔ PHẦN BẾN XE HÀ NỘI**  
**ĐỊA CHỈ: GÁC 2, BẾN XE PHÍA NAM, P. GIÁP BÁT, Q.**

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 năm 2016

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

- Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần bến xe Hà Nội
- Lĩnh vực kinh doanh:
- Ngành nghề kinh doanh:
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường
- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không
- Cấu trúc doanh nghiệp
  - Danh sách công ty con;
  - Danh sách các công ty liên doanh, liên kết;
  - Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính (có so sánh được hay không, nếu không so sánh được phải nêu rõ lý do như chuyển đổi hình thức sở hữu, chia tách, sáp nhập, nêu độ dài về kỳ so sánh...)

### II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày 01/01/2015 kết thúc vào ngày 31/12/2015).
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: VND

### III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Báo cáo tài chính được lập và trình bày phù hợp với chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam.

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TRONG TRƯỜNG HỢP DOANH NGHIỆP HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC)

- Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam: Phù hợp với Chế độ kế toán Việt Nam
- Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán: Tỷ giá áp dụng khi nhận và đánh giá lại nợ phải trả;
- Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền: Căn cứ xác định lãi suất thực tế.
- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền: Phù hợp với chế độ kế toán Việt Nam
- Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính
  - Chứng khoán kinh doanh;
  - Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Giá trị ghi sổ được xác định là giá trị hợp lý hay giá gốc.



- c). Các khoản cho vay;
- d). Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;
- đ). Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác;
- e). Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.
- 6). Nguyên tắc kế toán nợ phải thu
- 7). Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:
- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Giá trị thuần có thể thực hiện được
  - Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền
  - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kê khai thường xuyên
  - Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:
- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ (Hữu hình, vô hình, thuê tài chính): Theo nguyên giá phù hợp với chuẩn mực kế toán VN, Chế độ kế toán VN và TT số 45/2013/TT- BTC ngày 25/04/2013 về ban hành Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.
  - Phương pháp khấu hao TSCĐ( Hữu hình, vô hình, thuê tài chính): Theo phương pháp đường thẳng phù hợp và trích khấu hao TSCĐ
9. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh.
10. nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại.
11. nguyên tắc kế toán chi phí trả trước: Ghi nhận vào chi phí SXKD trong một hay nhiều kỳ kế toán tùy theo.
12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả.
13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính.
14. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.
15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả: Được ghi nhận vào CPSXKD trong kỳ phù hợp với doanh thu.
16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả.
17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện.
18. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi.
19. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu: Theo chế độ kế toán và các chuẩn mực kế toán liên quan
- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu.
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá
  - Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.
20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu: Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.
- Doanh thu bán hàng; Được ghi nhận theo khối lượng thực tế hoàn thành bàn giao và % giai đoạn hoàn thành tùy theo.

- Doanh thu cung cấp dịch vụ;
- Doanh thu hoạt động tài chính;
- Doanh thu hợp đồng xây dựng;
- Thu nhập khác

21. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

22. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán. Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

23. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính. Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

24. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp.

25. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại. Theo chế độ kế toán hiện hành và các chuẩn mực kế toán liên quan.

26. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

## **V. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TRONG TRƯỜNG HỢP DOANH NGHIỆP KHÔNG ĐÁP ỨNG GIÁ ĐỊNH HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC)**

1. Có tái phân loại tài sản dài hạn và nợ phải trả dài hạn thành ngắn hạn không?

2. Nguyên tắc xác định giá trị từng loại tài sản và nợ phải trả (theo giá trị thuần có thể thực hiện được, giá trị có thể thu hồi, giá trị hợp lý, giá trị hiện tại, giá hiện hành...)

3. Nguyên tắc xử lý tài chính đối với:

- Các khoản dự phòng;
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá (còn đang phản ánh trên Bảng cân đối kế toán - nếu có).

**01 - Tiền**

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn
- Tiền đang chuyển

Cuối kỳ

173 499 407

16 886 629 015

1 123 047 000

**18 183 175 422**

Đầu kỳ

205 862 313

15 187 651 403

170 738 000

**15 564 251 716****Cộng****02. Các khoản đầu tư tài chính**

## a) Chứng khoán kinh doanh

Giá gốc

Cuối kỳ

Dự phòng

Giá trị hợp lý

Giá gốc

Đầu kỳ

Dự phòng

Giá trị hợp lý

- Tổng giá trị cổ phiếu (Chi tiết từng loại cổ phiếu chiếm từ 10% trên tổng giá trị cổ phiếu trở lên)

- Tổng giá trị trái phiếu (Chi tiết từng loại trái phiếu chiếm từ 10% trên tổng giá trị cổ phiếu trở lên)

- Các khoản đầu tư khác

- Lý do thay đổi với từng khoản đầu tư/loại cổ phiếu, trái phiếu:

+ Về số lượng

+ Về giá trị

Cuối kỳ

Giá gốc

Giá trị ghi sổ

Giá gốc

Đầu kỳ

Giá trị ghi sổ

## b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

## b1) Ngắn hạn

- Tiền gửi có kỳ hạn

12 600 000 000

12 600 000 000

12 600 000 000

12 600 000 000

- Trái phiếu

- Các khoản đầu tư khác

## b2) Dài hạn

- Tiền gửi có kỳ hạn

- Trái phiếu

- Các khoản đầu tư khác

Cuối kỳ

Giá gốc

Dự phòng

Giá trị hợp lý

Giá gốc

Đầu kỳ

Dự phòng

Giá trị hợp lý

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (Chi tiết từng khoản đầu tư theo tỷ lệ nắm giữ và tỷ lệ quyền biểu quyết)

- Đầu tư vào công ty con

- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

- Đầu tư vào đơn vị khác

- Tóm tắt tình hình hoạt động của các công ty con, công ty liên doanh, liên kết trong kỳ;

- Các giao dịch trọng yếu giữa doanh nghiệp và công ty con, liên doanh, liên kết trong kỳ.

- Trường hợp không xác định được giá trị hợp lý thì giải thích lý do.

**03. Phải thu của khách hàng**

a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

- Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu của khách hàng.

406 289 800

- Các khoản phải thu của khách hàng khác

b, Phải thu của khách hàng dài hạn

- Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu của khách hàng.

- Các khoản phải thu của khách hàng khác

c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan (Chi tiết từng đối tượng)

**Cộng**

406 289 800

**04. Phải thu khác**

a) Ngắn hạn

- Phải thu về cổ phần hoá

- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia;

- Phải thu người lao động

- Kỹ cước, ký quỹ

- Cho mượn;

- Các khoản chi hộ;

- Phải thu khác

254 055 747

367 086 387

- Phải thu khác(1388)

140 055 747

259 736 991

- Phải thu khác(3381)

- Phải thu khác(3388)

- Phải thu khác(141)

114 000 000

86 000 000

- Phải thu khác(3382)

- Phải thu khác(3386)

4 903 696

- Phải thu khác(3389)

- Phải thu khác(1381)

- Phải thu khác(3383)

10 154 426

- Phải thu khác(3384)

6 291 274

- Phải thu khác(3385)

- Phải thu khác(3387)

b, Dài hạn

- Phải thu về cổ phần hoá;

- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia;

- Phải thu người lao động;

Cuối kỳ

Đầu kỳ

406 289 800

310 746 510

310 746 510

406 289 800

310 746 510

310 746 510

Cuối kỳ

Đầu kỳ

Giá trị

Dự phòng

Giá trị

Dự phòng

- Ký cược, ký quỹ;
- Cho mượn;
- Các khoản chi hộ;
- Phải thu khác
- Phải thu khác(13882)
- Phải thu khác(1412)

**Cộng**

254 055 747

367 086 387

**05. Tài sản thiếu chờ xử lý(Chi tiết theo từng loại tài sản)**

	Cuối kỳ		Đầu kỳ	
Số lượng		Giá trị	Số lượng	Giá trị

- a) Tiền;
- b) Hàng tồn kho;
- c) TSCĐ
- d) Tài sản khác.

**06. Nợ xấu**

	Cuối kỳ		Đầu kỳ	
Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Đối tượng nợ	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi

- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi;(Trong đó chi tiết thời gian quá hạn và giá trị các khoản phải thu theo từng đối tượng đó chiếm từ 10%trở lên trên tổng số nợ quá hạn)

- Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm... phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu;
- Khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn.

**Cộng**

**07. Hàng tồn kho**

	Cuối kỳ		Đầu kỳ	
Giá gốc		Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng

- Hàng đang đi trên đường
- Nguyên liệu, vật liệu
- Công cụ, dụng cụ
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang
- Thành phẩm
- Hàng hoá
- Hàng hoá
- Hàng hoá
- Hàng gửi đi bán
- Hàng hoá kho bảo thuế
- Hàng hoá bất động sản
- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ; Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho

ứ đọng, kém, mất phẩm chất;

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ;
- Lý do dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

**Cộng**

**08. Tài sản dở dang dài hạn**

a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn (Chi tiết cho từng loại, nêu lý do vì sao không hoàn thành trong một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường)

**Cộng**

b) Xây dựng cơ bản dở dang (Chi tiết cho các công trình chiếm từ 10% trên tổng giá trị XD CB)

- Mua sắm
- XD CB
- Sửa chữa.

	Giá gốc	Cuối kỳ	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Đầu kỳ	Giá trị có thể thu hồi
--	---------	---------	------------------------	---------	--------	------------------------

			Cuối kỳ			Đầu kỳ
--	--	--	---------	--	--	--------

09- Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

KHOẢN MỤC	NHÀ CỬA VẬT KIẾN TRÚC	MÁY MÓC THIẾT BỊ	PHƯƠNG TIỆN VẬN TẢI	TB DỤNG CỤ QUẢN LÝ	VƯỜN CÂY LÂU NĂM...	TSCĐ KHÁC	TỔNG CỘNG
<b>Nguyên giá tài sản cố định hữu hình</b>							
<b>1. Số dư đầu năm</b>	<b>130 451 256 755</b>	<b>1 616 797 274</b>	<b>5 097 450 709</b>	<b>6 026 570 384</b>			<b>143 192 075 122</b>
- Mua trong năm	460 606 363			255 274 000			715 880 363
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn	846 621 817						846 621 817
- Tăng khác							
+ Trong đó: Tăng điều							
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý nhượng bán							
- Giảm khác							
+ Trong đó: Giảm điều							
<b>2. Số dư cuối năm</b>	<b>131 758 484 935</b>	<b>1 616 797 274</b>	<b>5 097 450 709</b>	<b>6 281 844 384</b>			<b>144 754 577 302</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
<b>1. Số dư đầu năm</b>	<b>55 022 798 665</b>	<b>1 216 489 688</b>	<b>2 593 123 274</b>	<b>2 918 736 510</b>			<b>61 751 148 137</b>
- Khấu hao trong năm	1 807 241 630	26 582 727	159 932 784	355 926 810			2 349 683 951
- Tăng khác							
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý nhượng bán							
- Giảm khác							
<b>2. Số dư cuối năm</b>	<b>56 830 040 295</b>	<b>1 243 072 415</b>	<b>2 753 056 058</b>	<b>3 274 663 320</b>			<b>64 100 832 088</b>
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>							
<b>1. Tại ngày đầu năm</b>	<b>75 428 458 090</b>	<b>400 307 586</b>	<b>2 504 327 435</b>	<b>3 107 833 874</b>			<b>81 440 926 985</b>
<b>2. Tại ngày cuối năm</b>	<b>74 928 444 640</b>	<b>373 724 859</b>	<b>2 344 394 651</b>	<b>3 007 181 064</b>			<b>80 653 745 214</b>

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cấp cố khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn chưa thực hiện:

10 - Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

KHOẢN MỤC	BẢN QUYỀN SD ĐẤT	BẢN QUYỀN BẰNG SÁNG CHẾ	NHÃN HIỆU HÀNG HOÁ	PHẦN MỀM MÁY VI TINH	TSCĐ KHÁC	TỔNG CỘNG
<b>Nguyên giá tài sản cố định vô hình</b>						
Số dư đầu năm				1 065 420 000		1 065 420 000
- Mua trong năm						
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp						
- Tăng do hợp nhất kinh doanh						
- Tăng khác						
- Thanh lý nhượng bán						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm				1 065 420 000		1 065 420 000
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu năm				843 118 441		843 118 441
- Khấu hao trong năm				75 581 766		75 581 766
- Tăng khác				75 581 766		75 581 766
- Thanh lý nhượng bán						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm				918 700 207		918 700 207
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>						
1. Tại ngày đầu năm				222 301 559		222 301 559
2. Tại ngày cuối năm				146 719 793		146 719 793

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay;
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng;
- Thuyết minh số liệu và giải trình khác;



11 - Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính:

KHOẢN MỤC	NHÀ CỬA VẬT KIẾN TRÚC	MÁY MÓC THIẾT BỊ	PHƯƠNG TIỆN VẬN TẢI	TB DỤNG CỤ QUẢN LÝ	TSCĐ KHÁC	TỔNG CỘNG
<b>Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính</b>						
Số dư đầu năm						
- Thuê tài chính trong năm						
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính						
- Tăng khác						
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm						
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu năm						
- Khấu hao trong năm						
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính						
- Tăng khác						
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm						
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ thuê tài chính</b>						
Tại ngày đầu năm						
Tại ngày cuối năm						

\*Tiền thuê phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm;

\* Căn cứ để xác định tiền thuê phát sinh thêm;

\* Điều khoản gia hạn thuê hoặc quyền được mua tài sản.

12 - Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

KHOẢN MỤC	SỐ ĐẦU KỲ	TĂNG TRONG KỲ	GIẢM TRONG KỲ	SỐ CUỐI KỲ
<b>a) Bất động sản đầu tư cho thuê</b>				
<b>Nguyên giá</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>b) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá</b>				
<b>Nguyên giá</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Tổn thất do suy giảm giá trị</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Giá trị còn lại</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				

- Giá trị còn lại cuối kỳ của BĐSĐT dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay;
- Nguyên giá BĐSĐT đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá;
- Thuyết minh số liệu và giải trình khác.

**13 - Chi phí trả trước**

a) Ngắn hạn( chi tiết theo từng khoản mục)

- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ
- Công cụ dụng cụ xuất dùng;
- Chi phí đi vay;
- Các khoản khác(nêu chi tiết nếu có giá trị lớn)

Cuối kỳ

Đầu kỳ

512 912 612

509 002 247

b) Dài hạn

- Chi phí thành lập doanh nghiệp
- Chi phí mua bảo hiểm
- Các khoản khác( nếu chi tiết nếu có giá trị lớn)

3 579 937 688

4 204 037 688

Cộng

**14 - Tài sản khác**

Cuối kỳ

Đầu kỳ

a) Ngắn hạn( chi tiết theo từng khoản mục)

- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước
- Thuế GTGT
- Thuế TTDB
- Thuế XNK
- Thuế TNDN
- Thuế TNCN
- Thuế tài nguyên
- Thuế nhà đất
- Thuế khác
- Thuế khác
- Tài sản ngắn hạn khác

b) Dài hạn(chi tiết theo từng khoản mục)

Cộng

**15 - Vay và nợ thuê tài chính**

a) Vay ngắn hạn

- Vay dài hạn

b) Vay dài hạn(chi tiết theo kỳ hạn)

Cộng

c) Các khoản nợ thuê tài chính

Thời hạn

Giá trị

Cuối kỳ

Số có khả năng trả nợ

Tăng

Trong năm

Giảm

Đầu kỳ

giá trị

Số có khả năng trả nợ

Tổng khoản thanh toán  
tiền thuê tài chính

Trả tiền lãi thuê

Trả nợ gốc

Tổng khoản thanh toán  
tiền thuê tài chính

Trả tiền lãi thuê

Trả nợ gốc

Từ 1 năm trở xuống



- Thuế tiêu thụ đặc biệt
- Các loại thuế khác
- Thuế tài nguyên
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất
- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế thu nhập doanh nghiệp

**Cộng**

**18- Chi phí phải trả**

Cuối kỳ

Đầu kỳ

a, Ngắn hạn

- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép;
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh;
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hoá, thành phẩm BĐS đã bán;
- Các khoản trích trước khác

168 280 909

129 043 162

b) Dài hạn

- Lãi vay
- Các khoản khác

**Cộng**

**168 280 909**

**129 043 162**

**19 - Phải trả khác**

Cuối kỳ

Đầu kỳ

a) Ngắn hạn

- Tài sản thừa chờ giải quyết
- Kinh phí công đoàn;
- Bảo hiểm xã hội
- Bảo hiểm y tế
- Bảo hiểm thất nghiệp
- Phải trả về cổ phần hoá
- nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn;
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả;
- Các khoản phải trả, phải nộp khác

170 506 100

752 931 074

113 264 226

777 786 121

10 009 121

**Cộng**

**1 814 487 521**

**10 009 121**

b) Dài hạn

- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn
- Các khoản phải trả, phải nộp khác

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán(chi tiết từng khoản mục, lý do chưa thanh toán nợ quá hạn)

**20 Doanh thu chưa thực hiện**

Cuối kỳ

Đầu kỳ

a) Ngắn hạn

- Doanh thu nhận trước
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống;

- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.

**Cộng**

- b ) Dài hạn
- Doanh thu nhận trước;
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống;
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.

389 516 062

383 159 847

**Cộng**

**389 516 062**

**383 159 847**

c) Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng(chi tiết từng khoản mục, lý do không có khả năng thực hiện)

- Nợ dài hạn khác

**Cộng**

**21. Trái phiếu phát hành**

Cuối kỳ

Đầu kỳ

21.1. Trái phiếu thường

Giá trị

Lãi suất

kỳ hạn

Giá trị

Lãi suất

kỳ hạn

a) Trái phiếu phát hành

- Loại phát hành theo mệnh giá
- Loại phát hành có chiết khấu;
- Loại phát hành có phụ trội.

**Cộng**

b)Thuyết minh chi tiết về trái phiếu các bên liên quan nắm giữ

**Cộng**

21.2. Trái phiếu chuyển đổi:

a. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm đầu kỳ:

- Thời điểm phát hành, kỳ hạn gốc và kỳ hạn còn lại từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

b. Trái phiếu chuyển đổi phát hành thêm trong kỳ:

- Thời điểm phát hành, kỳ hạn gốc từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

c. Trái phiếu chuyển đổi được chuyển thành cổ phiếu trong kỳ;

- Số lượng từng loại trái phiếu đã chuyển đổi thành cổ phiếu trong kỳ; Số lượng cổ phiếu phát hành thêm trong kỳ để chuyển đổi trái phiếu;
- Giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi tăng vốn chủ sở hữu.

d. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm đã đáo hạn không được chuyển thành cổ phiếu trong kỳ;

- Số lượng từng loại trái phiếu đã đáo hạn không chuyển đổi thành cổ phiếu trong kỳ;
- Giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được hoàn trả cho nhà đầu tư.

e. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm cuối kỳ:

- Kỳ hạn gốc và kỳ hạn còn lại từng loại trái phiếu chuyển đổi;

- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

## **22. CỔ PHIẾU ƯU ĐÃI PHÂN LOẠI LÀ NỢ PHẢI TRẢ**

## **22. CỔ PHIẾU ƯU ĐÃI PHÂN LOẠI LÀ NỢ PHẢI TRẢ**

- Mệnh giá

Đối tượng phát hành(ban lãnh đạo, cán bộ, nhân viên, đối tượng khác);

- Điều khoản mua lại(Thời gian, giá mua lại, các điều khoản cơ bản khác trong hợp đồng phát hành)

-Giá trị đã mua lại trong kỳ;

Các thuyết minh khác.



**23- Dự phòng phải trả**

## a) Ngắn hạn

- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng
- Dự phòng tái cơ cấu
- Dự phòng phải trả khác

## b) Dài hạn

- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng
- Dự phòng tái cơ cấu
- Dự phòng phải trả khác

**24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

## a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng

Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả

**Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

## b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế
- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại

25 - Vốn chủ sở hữu:

a - Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Các khoản mục thuộc vốn của chủ sở hữu									
	Vốn ĐT của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận thuế chưa phân phối và các quỹ khác	Các khoản mục khác	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7	8	
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>95 000 000 000</b>	<b>15 629 374</b>					<b>6 954 887 942</b>		<b>101 970 517 316</b>
- Tăng vốn trong									
- Lãi trong năm trước							2 306 520 113		2 306 520 113
- Tăng khác									
- Giảm vốn trong									
- Lỗ trong năm trước									
- Giảm khác							579 357 756		579 357 756
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>95 000 000 000</b>	<b>15 629 374</b>					<b>8 682 050 299</b>		<b>103 697 679 673</b>
- Tăng vốn năm nay									
- Lãi trong năm nay							11 582 231 380		11 582 231 380
- Tăng khác									
- Giảm vốn trong năm									
- Lỗ trong năm nay									
- Giảm khác							9 267 508 055		9 267 508 055
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>95 000 000 000</b>	<b>15 629 374</b>					<b>10 996 773 624</b>		<b>106 012 402 998</b>

b - Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Vốn góp của công ty mẹ (nếu là công ty con)		
- Vốn góp của các đối tượng khác		
<b>Cộng</b>		
c ) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	Kỳ này	Kỳ trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	95 000 000 000	95 000 000 000
+ Vốn góp tăng trong năm		
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối trong năm	95 000 000 000	95 000 000 000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia		
d - Cổ phiếu	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi(loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
- Số lượng cổ phiếu được mua lại(cổ phiếu quỹ)		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi(loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi(loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành		
đ) Cổ tức	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:.....		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:....		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận:.....		
e) Các quỹ doanh nghiệp:		
- Quỹ đầu tư phát triển		
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp;		
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu.		
g) Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu theo quy định của các chuẩn mực kế toán cụ thể	Kỳ này	Kỳ trước
<b>26. Chênh lệch đánh giá lại tài sản</b>	Kỳ này	Kỳ trước
Lý do thay đổi giữa số đầu năm và cuối năm		
<b>27. Chênh lệch tỷ giá</b>	Kỳ này	Kỳ trước
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang VND		
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh vì các nguyên nhân khác (nói rõ nguyên nhân)		
<b>28. Nguồn kinh phí</b>	Kỳ này	Kỳ trước
- Nguồn kinh phí được cấp trong năm		
- Chi sự nghiệp		
- Các nguồn kinh phí còn lại cuối năm		
<b>29. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán</b>	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không huỷ ngang theo các thời hạn		
- Từ 1 năm trở xuống		
- Từ 1 năm đến 5 năm		
- Trên 5 năm		
b) Tài sản nhận giữ hộ: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất của từng loại tài sản tại thời điểm cuối kỳ.		
- Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công, nhận uỷ thác: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất tại thời điểm cuối kỳ.		
- Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất từng loại hàng hoá;		
c) Ngoại tệ các loại: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết số lượng từng loại ngoại tệ tính theo nguyên tệ. Vàng tiền tệ phải trình bày khối lượng theo đơn vị tính trong nước và quốc tế Ounce, thuyết minh giá trị theo USD.		
d) Kim khí quý, đá quý: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết giá gốc, số lượng(theo đơn vị tính quốc tế) và chủng loại các loại kim khí quý, đá quý.		
đ) Nợ khó đòi đã xử lý: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết giá trị(theo nguyên tệ và VND) các khoản nợ khó đòi đã xử lý trong vòng 10 năm kể từ ngày xử lý theo từng đối		

tượng, nguyên nhân đã xoá sổ kế toán nợ khó đòi.

e) Các thông tin khác về các khoản mục ngoài bảng kế toán

**30. Các thông tin khác do doanh nghiệp tự thuyết minh, giải trình**

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

Đơn vị tính: đồng

	Kỳ này	Kỳ trước
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	30 154 620 941	29 784 458 144
a) Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	30 154 620 941	29 784 458 144
- Doanh thu hợp đồng xây dựng ;		
+ Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ		
+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập báo cáo tài chính		
<b>Cộng</b>	<b>30 154 620 941</b>	<b>29 784 458 144</b>
b) Doanh thu đối với các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng)		
c) Trường hợp ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản là tổng số tiền nhận trước, doanh nghiệp phải thuyết minh thêm để so sánh sự khác biệt giữa việc ghi nhận doanh thu theo phương pháp phân bổ dần theo thời gian cho thuê;		
<b>2 - Các khoản giảm trừ doanh thu</b>		
<b>Trong đó</b>		
+ Chiết khấu thương mại		
+ Giảm giá hàng bán		
+ Hàng bán bị trả lại		
<b>3. Giá vốn hàng bán</b>	<b>Kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
- Giá vốn của hàng hoá đã bán;		
Trong đó: Giá vốn trích trước của hàng hoá, thành phẩm bất động sản đã bán, bao gồm:		
+ Hạng mục chi phí trích trước;		
+ Giá trị trích trước vào chi phí của từng hạng mục		
+ Thời gian chi phí dự kiến phát sinh		
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	24 537 410 571	25 211 304 767
- Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán, thanh lý của BĐS đầu tư		
- Chi phí kinh doanh bất động sản đầu tư		
- Giá trị hàng tồn kho mất mát trong kỳ;		
- Giá trị từng loại hàng tồn kho hao hụt ngoài định mức trong kỳ;		
- Các khoản chi phí vượt mức bình thường khác được tính trực tiếp vào giá vốn;		
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;		
- Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán.		
<b>4 - Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>Kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	82 093 057	321 388 098
- Lãi bán các khoản đầu tư;		
- Cổ tức, lợi nhuận được chia;		
- Lãi chênh lệch tỷ giá;		
- Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán;		
- Doanh thu hoạt động tài chính khác.		
<b>Cộng</b>	<b>82 093 057</b>	<b>321 388 098</b>
<b>5 . Chi phí tài chính</b>	<b>Kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
- Lãi tiền vay		
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		
- Lỗ chênh lệch tỷ giá		
- Dự phòng giảm giá kinh doanh và tổn thất đầu tư		
- Các khoản giảm chi phí tài chính.		
- Chi phí tài chính khác		
<b>Cộng</b>		
<b>6. Thu nhập khác</b>	<b>kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	3 506 595	3 821 907
- Lãi do đánh giá lại tài sản;		
- Tiền phạt thu được		
- Thuế được giảm		
- Các khoản khác		
<b>Cộng</b>	<b>3 506 595</b>	<b>3 821 907</b>
<b>Chi phí khác</b>	<b>Kỳ này</b>	<b>Kỳ trước</b>
- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ;		10 872 019

- Lỗ do đánh giá lại tài sản;
- Các khoản bị phạt;
- Các khoản khác.

**Cộng**

**8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

- a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ
- b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ
  - Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí quản lý doanh nghiệp;
  - Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí bán hàng;
  - Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác.
  - Các khoản chi phí bán hàng khác.
- c) Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp
  - Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá;
  - Hoàn nhập dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác
  - Các khoản ghi giảm khác.

Kỳ này

2 044 405 866

10 872 019

Kỳ trước

1 812 326 018

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

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao tài sản cố định
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí khác bằng tiền

Kỳ này

Kỳ trước

**Cộng**

**10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay
- Tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành

Kỳ này

578 680 831

Kỳ trước

820 094 230

116 149 320

**11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế;
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản chịu thuế thu nhập hoãn lại;
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng;
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả;
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

578 680 831

936 243 550

Kỳ này

Kỳ trước

**VIII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

**1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai**

- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính;
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu;
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu
- Các giao dịch phi tiền tệ khác

**2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng:**

**3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:**

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường;
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường;
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường;
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu chuyển đổi;
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu ưu đãi phân loại là nợ trả trả ;
- Tiền thu từ giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ và REPO chứng khoán;
- Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác.

**4. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:**

- Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường;
- Tiền trả nợ gốc trái phiếu chuyển đổi;
- Tiền trả nợ gốc cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả;
- Tiền chi trả cho giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ và REPO chứng khoán;
- Tiền chi trả nợ vay dưới hình thức khác.

**IX. Những thông tin khác**

**1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác:**

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:
3. Những thông tin về các bên liên quan
4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 "Báo cáo bộ phận" (1)
5. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):
6. Thông tin về hoạt động liên tục:
7. Những thông tin khác.

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)

*Hoan*

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

*[Signature]*

Lập ngày...*18*... tháng...*4*... năm...*2016*

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)



*Nguyễn Tùng Anh*