

| STT | Tên công trình                                     | Chi phí dở dang đầu kỳ | Chi phí phát sinh tháng 2/2017 |           |             |               |                   |               |      | Giảm trừ chi phí 154 | Giá thành CT bàn giao | Chi phí dở dang cuối kỳ |
|-----|--|------------------------|--------------------------------|-----------|-------------|---------------|-------------------|---------------|------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|     |  |                        | Vật liệu                       | Nhân công | Chi phí máy | Thuê thầu phụ | PB CP trích trước | Chi phí chung | Cộng |                      |                       |                         |
|     | Nhà máy xi măng Anh Sơn                            | 4.680.845.971          |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 4.680.845.971           |
|     | Công trình Vĩnh Phúc                               | 75.734.575             |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 75.734.575              |
| #   | <u>Văn phòng</u>                                   | 44.632.820.770         | -                              | -         | -           | -             | -                 | -             | -    | -                    | -                     | 42.684.841.442          |
|     | SX Lắp đặt nội thất (Cty Tháng 8)                  | 180.000.000            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 180.000.000             |
|     | Bả ma tít lăn sơn (Cty Đồng Tâm G2)                | 49.090.910             |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 49.090.910              |
|     | LĐ thiết bị điều hòa (Cty Lý Ngân)                 | 46.923.072             |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 46.923.072              |
|     | Bả ma tít lăn sơn (Cty Đồng Tâm G1)                | 36.818.182             |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 36.818.182              |
|     | Cải tạo khách sạn Phương Đông(CTY Thu Hằng)        | 162.307.791            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 162.307.791             |
|     | XD cơ sở làm việc CA huyện Anh Sơn (Thanh Long)    | 571.611.818            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 571.611.818             |
|     | Trung tâm Duy Tiên Vững áng(Tây ND nhà đh)         | 590.909.091            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 590.909.091             |
|     | CTY CPTư vấn XD không gian mới (Vững áng)          | 10.309.378             |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 10.309.378              |
|     | Trường tiểu học Đông Vĩnh (CTY thủy lợi)           | 948.019.999            |                                |           |             |               |                   |               |      |                      |                       |                         |
|     | PCCC(CTrình tòa nhà) CTY CP Giải pháp CNghệ An thị | (701.854)              |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | (701.854)               |
|     | CTY CPĐT và XL Dầu khí Hà Tĩnh TCNM12/9            | 953.535.788            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 953.535.788             |
|     | CTY Hạ tầng Dầu khí san lấp mặt bằng               | 2.341.154.290          |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 2.341.154.290           |
|     | Nhà CBCNV HĐ14 CTY TVCN và XDTổng hợp              | 69.215.537             |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 69.215.537              |
|     | HD 108 cty cpxd và đtpt hạ tầng số 6               | 400.764.362            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 400.764.362             |
|     | Khảo sát địa hình địa chất - trường Thượng Yên     | 259.279.091            |                                |           |             |               |                   |               | -    |                      |                       | 259.279.091             |



| STT | Tên công trình   | Chi phí dở dang đầu kỳ | Chi phí phát sinh tháng 2/2017 |           |          |               |                   |               |      | Giảm trừ chi phí 154 | Giá thành CT bàn giao | Chi phí dở dang cuối kỳ |
|-----|--|------------------------|--------------------------------|-----------|----------|---------------|-------------------|---------------|------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|     |  |                        | Vật liệu                       | Nhân công | hi phí m | Thuê thầu phụ | PB CP trích trước | Chi phí chung | Cộng |                      |                       |                         |
|     | PVC-ME thi công CT nhà máy xi măng 12.9                  | 1.669.596.364          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 1.669.596.364           |
|     | TT giáo dục quốc phòng - Trường Đại học Vinh             | 731.419.851            |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 731.419.851             |
|     | NMNĐ VA1- XN4 Hạ tầng HDD-VQPP-PVNC                      | 5.669.145.164          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 5.669.145.164           |
|     | Nhà máy nhiệt điện Vũng áng 1- XNĐN PVNC                 | 1.438.168.335          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 1.438.168.335           |
|     | Nhà máy NĐVA1- CNXD Hà Tĩnh HĐ14                         | 22.825.685             |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 22.825.685              |
|     | CTY CPXDĐK 3- CT Nâng cấp nhà máy XM12/9                 | 33.855.636             |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 33.855.636              |
|     | XN1- PVNC1 CT- Khoa nông lâm ngư ĐH Vinh                 | 3.095.299.354          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 3.095.299.354           |
|     | CTY Dầu khí số 3 - thi công HĐ số 14/VQPP-PVNC           | 1.260.388.158          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 1.260.388.158           |
|     | HĐ 14 Vũng áng XNVL thi công                             | 491.318.829            |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 491.318.829             |
|     | CT nhà ở Vũng áng HĐ 14 (CTY Thiên Phúc)                 | 5.818.651.652          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 5.818.651.652           |
|     | CTrình cp Giải pháp công nghệ (HĐ14/                     | 532.694.825            |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 532.694.825             |
|     | CTY TNHH VLXD Dầu khí NA - Bê tông Thương phẩm           | 3.631.569.774          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 3.631.569.774           |
|     | Công trình nhiệt điện thái bình 2 - PVNC thi công        | 3.431.870.357          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 3.431.870.357           |
|     | Khảo sát địa hình ct: Trạm y tế xã Mai Sơn- Trương Dương | 174.757.273            |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 174.757.273             |
|     | CTY CP XD Bạch đằng thi công NM 12/9 Anh Sơn             | 660.568.355            |                                |           |          |               |                   |               |      |                      |                       |                         |
|     | TVGS trường mầm non cấm trung (CTCPXD và TM Anh          | 41.754.261             |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 41.754.261              |
|     | CONINCO thẩm định Anh Sơn                                | 95.834.545             |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 95.834.545              |
|     | CTY CPMCK Đóng tàu (XM 12.9)                             | 369.359.091            |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 369.359.091             |
|     | HĐ 14VQPP-PVNC Vũng áng cty cpLý ngân Vina               | 3.432.244.182          |                                |           |          |               |                   |               | -    |                      |                       | 3.432.244.182           |




[illegible]



| STT | Tên công trình | Chi phí dở dang đầu kỳ | Chi phí phát sinh tháng 2/2017 |           |             |               |                   |               |      | Giảm trừ chi phí 154 | Giá thành CT bàn giao | Chi phí dở dang cuối kỳ |
|-----|----------------|------------------------|--------------------------------|-----------|-------------|---------------|-------------------|---------------|------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|     |                |                        | Vật liệu                       | Nhân công | Chi phí máy | Thuê thầu phụ | PB CP trích trước | Chi phí chung | Cộng |                      |                       |                         |
|     | TỔNG CỘNG :    | 87.142.068.012         | -                              | -         | -           | -             | -                 | -             | -    | -                    | -                     | 85.194.088.684          |

LẬP BIỂU



Nguyễn Văn Phúc

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Văn Phúc

THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ



Nguyễn Ngọc Bảng



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

#### 1. Hình thức sở hữu vốn :

- Doanh nghiệp công ty cổ phần

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh :

- Xây dựng cơ bản, kinh doanh bất động sản.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh:

- Gia công chế tạo, lắp đặt các chân đế giàn khoan và các kết cấu kim loại khác;  
Thiết kế, chế tạo các bồn chứa xăng dầu, khí hóa lỏng, chứa nước, bồn chịu áp lực và hệ thống ống công nghệ;
- Khảo sát, thiết kế, tư vấn đầu tư xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp vừa và nhỏ;
- San lấp mặt bằng, xây dựng các công trình thủy lợi, đê kè bến cảng;  
Lắp đặt hệ thống máy móc thiết bị công nghệ, thiết bị điều khiển, tự động hóa trong các nhà máy công nghiệp;
- Lắp đặt các hệ thống đường dây tải điện đến 35KV, các hệ thống điện dân dụng và công nghiệp khác;
- Khoan phá đá nổ mìn, khai thác mỏ, sản xuất, kinh doanh vật liệu xây dựng;
- Khảo sát, duy tu, bảo dưỡng và sửa chữa các công trình dân dụng và công nghiệp;
- Sản xuất và kinh doanh bê tông thương phẩm;
- Đầu tư xây dựng, khai thác và quản lý chợ;  
Kinh doanh bất động sản: đầu tư xây dựng các khu công nghiệp, cơ sở hạ tầng giao thông, xây dựng đô thị, văn phòng, nhà ở, xây dựng các dự án hạ tầng, các công trình thủy lợi, đê kè, cảng sông, cảng biển, cầu đường, công trình dân dụng và công nghiệp, ki
- Đầu tư xây dựng: Các nhà máy xi măng và sản xuất vật liệu xây dựng;  
Đầu tư công nghệ cao trong lĩnh vực xây dựng nhà cao tầng;  
Thi công các công trình giao thông, thủy lợi;  
Sản xuất các sản phẩm công nghiệp (các nhà máy bê tông, thủy điện, điện khí);  
Sản xuất kinh doanh các sản phẩm cơ khí, các vật liệu xây dựng, khoan, phá đá, nổ mìn, khai thác mỏ, sản xuất công nghiệp (các nhà máy bê tông, thủy điện, điện khí);  
Kinh doanh xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị xây dựng; thương mại và dịch vụ tổng hợp.

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

12 tháng

#### 5. Cấu trúc doanh nghiệp:

##### Danh sách công ty con:

1. Công ty CP đầu tư và thương mại Dầu khí Nghệ An
2. Công ty TNHH vật liệu xây dựng Dầu khí Nghệ An
3. Công ty CP đầu tư và du lịch Dầu khí Nghệ An
4. Công ty CPXD Hạ tầng Dầu khí Nghệ An
5. Công ty CPĐT và XL Dầu khí Hà Tĩnh
6. Công ty CP Đầu tư và xây dựng Dầu khí Nghệ An

##### Danh sách các công ty liên doanh, liên kết:

1. Công ty CP đầu tư đô thị Dầu khí Cửa Lò
2. CTY CP ĐT và XL Dầu khí Số 1 Nghệ An

##### Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Xí nghiệp 2, xí nghiệp 4, xí nghiệp 5, xí nghiệp 6, xí nghiệp 7, xí nghiệp 8, xí nghiệp 9, xí nghiệp Hưng Đông, Ban QLKT Tòa nhà Chung cư Dầu khí Trường Thi, Xí nghiệp KT đá Hà Tĩnh Chi nhánh Hà Tĩnh, Ban quản lý dự án Quang Trung, Ban điều hành Vũng áng



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

So sánh được

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

1. Kỳ kế toán năm (Bắt đầu từ ngày 01/01/..., kết thúc vào ngày 31/12/...)

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

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

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

1. Chế độ kế toán áp dụng:

Tổng công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán:

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập các báo cáo tài chính.

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

**1. Nguyên tắc chuyển đổi báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam:**

Doanh nghiệp tuân thủ theo đúng hướng dẫn của Chế độ kế toán doanh nghiệp khi chuyển đổi báo cáo tài chính

**2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

- Ngân hàng lựa chọn tỷ giá để áp dụng trong kế toán;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại nợ phải trả;
- Các loại tỷ giá áp dụng trong giao dịch khác.

**3. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền**

Căn cứ xác định: Là lãi suất ngân hàng thương mại áp dụng đối với khoản doanh nghiệp đi vay

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

**5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**

a. Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua khoản đầu tư chứng khoán và được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư chứng khoán.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo nguyên giá trừ các khoản giảm giá đầu tư chứng khoán

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành.

Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

b. Đối với các khoản cho vay được xác định là giá gốc.

Căn cứ lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản cho vay: Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

c. Đầu tư vào công ty con; công ty liên kết

Công ty con là công ty mà Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động nhằm thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động kinh doanh

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

**6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

Các khoản phải thu được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ. Dự phòng phải thu khó đòi được lập dựa vào đánh giá về khả năng thu hồi của từng khoản nợ.

**7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho



Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Hàng tồn kho hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Trị giá hàng xuất kho được xác định theo phương pháp giá bình quân gia quyền

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

## **8. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ**

### **Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

|                        | Số năm khấu hao |
|------------------------|-----------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 06 - 20         |
| Máy móc, thiết bị      | 03 - 19         |
| Phương tiện vận tải    | 05 - 07         |
| Thiết bị văn phòng     | 03 - 06         |
| Tài sản khác           | 03 - 07         |

### **Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm máy tính ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính

## **9. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại**

Nguyên tắc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả là chênh lệch giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con gá khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty nhân với (x) thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

## **10. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước**

Các khoản chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn khác bao gồm công cụ, dụng cụ và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng với thời gian không quá 3 năm ( với chi phí trả trước dài hạn)

Chi phí trả trước dài hạn còn bao gồm tiền thuê đất của Văn phòng Tổng công ty và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê là 50 năm

## **11. Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu

Tất cả chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

## **12. Các khoản dự phòng**



Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

### **13. Ghi nhận doanh thu**

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

1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua
2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa
3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
4. Doanh nghiệp sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng và
5. Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng .

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 phần 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 các điều kiện sau:

- a. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
- b. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó
- c. Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán và
- d. 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 từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi

### **14. Hợp đồng xây dựng**

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán số với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

### **15. Thuế:**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại

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 thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.



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 trừ trường hợp 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 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 định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.



**V- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán**

Đơn vị tính: Đồng

| <b>1. Tiền</b>   | <u><b>Số cuối kỳ</b></u> |                |          | <u><b>Số đầu năm</b></u> |                |          |
|--|--------------------------|----------------|----------|--------------------------|----------------|----------|
| - Tiền mặt   | 431.887.667              |                |          | 442.125.903              |                |          |
| - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn  | 350.181.049              |                |          | 342.082.992              |                |          |
| - Tiền đang chuyển   |                          |                |          |                          |                |          |
| <b>Cộng</b>  | <b>782.068.716</b>       |                |          | <b>784.208.895</b>       |                |          |
| <b>2. Các khoản đầu tư tài chính</b>                                       | <u><b>Số cuối kỳ</b></u> |                |          | <u><b>Số đầu năm</b></u> |                |          |
|  | Gía gốc                  | Gía trị hợp lý | Dự phòng | Gía gốc                  | Gía trị hợp lý | Dự phòng |
| a. Chứng khoán kinh doanh  |                          |                |          |                          |                |          |
| - Tổng giá trị cổ phiếu  | -                        | -              | -        |                          |                |          |
| b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn   |                          |                |          |                          |                |          |
| b1. Ngắn hạn   |                          |                |          |                          |                |          |
| -Tiền gửi có kỳ hạn  |                          |                |          |                          |                |          |
| - Các khoản đầu tư khác  |                          |                |          |                          |                |          |
| b2. Dài hạn  |                          |                |          |                          |                |          |
| -Tiền gửi có kỳ hạn  |                          |                |          |                          |                |          |
| - Các khoản đầu tư khác  |                          |                |          |                          |                |          |
| c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác  |                          |                |          |                          |                |          |
| - Đầu tư vào công ty con   |                          |                |          |                          |                |          |
| - Đầu tư vào công ty liên doanh , liên kết                                 |                          | 11.774.895.701 |          |                          | 11.774.895.701 |          |
| Đầu tư vào đơn vị khác   |                          |                |          |                          |                |          |
| <b>3. Phải thu của khách hàng</b>  | <u><b>Số cuối kỳ</b></u> |                |          | <u><b>Số đầu năm</b></u> |                |          |
| a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn  |                          |                |          |                          |                |          |
| - Các khoản phải thu của khách hàng  |                          | 46.642.397.666 |          |                          | 52.057.677.866 |          |
| b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan ( chi tiết từng đối tượng) |                          |                |          |                          |                |          |
| <b>4. Phải thu khác</b>  | <u><b>Số cuối kỳ</b></u> |                |          | <u><b>Số đầu năm</b></u> |                |          |



|   | Gía trị         | Dự phòng | Gía trị         | Dự phòng |
|---|-----------------|----------|-----------------|----------|
| a. Ngắn hạn                                 |                 |          |                 |          |
| - Phải thu về cổ phần hóa                   |                 |          |                 |          |
| - Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia |                 |          |                 |          |
| - Phải thu người lao động                   |                 |          |                 |          |
| - Ký cược, ký quỹ                           |                 |          |                 |          |
| - Cho mượn                                  |                 |          |                 |          |
| - Các khoản chi hộ                          |                 |          |                 |          |
| - Phải thu khác                             | 324.873.791.712 |          | 326.976.406.198 |          |

- b. Dài hạn
- Phải thu về cổ phần hóa
  - Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia
  - Phải thu người lao động
  - Ký cược, ký quỹ
  - Cho mượn
  - Các khoản chi hộ
  - Phải thu khác

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

|                 | <u>Số cuối kỳ</u> |         | <u>Số đầu năm</u> |         |
|-----------------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|                 | Số lượng          | Gía trị | Số lượng          | Gía trị |
| a. Tiền         |                   |         |                   |         |
| b. Hàng tồn kho |                   |         |                   |         |
| c. TSCĐ         |                   |         |                   |         |
| d. Tài sản khác |                   |         |                   |         |

**6. Hàng tồn kho**

|                                       | <u>Số cuối kỳ</u> |          | <u>Số đầu năm</u> |          |
|---------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|                                       | Gía gốc           | Dự phòng | Gía gốc           | Dự phòng |
| - Hàng đang đi trên đường             |                   |          |                   |          |
| - Nguyên liệu, vật liệu               | 3.027.353.894     |          | 3.032.682.378     |          |
| - Công cụ, dụng cụ                    | 113.222.867       |          | 113.222.867       |          |
| - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 87.142.068.012    |          | 86.374.789.060    |          |
| - Thành phẩm                          | 1.597.332.798     |          | 1.597.332.798     |          |
| - Hàng hóa                            | 2.991.767.878     |          | 2.991.767.878     |          |



- Hàng gửi bán
- Hoàng hóa kho bảo thuế

## 7. Tài sản dở dang dài hạn

|  | <u>Số cuối kỳ</u> |                        | <u>Số đầu năm</u> |                        |
|--|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
|  | Gía gốc           | Gía trị có thể thu hồi | Gía gốc           | Gía trị có thể thu hồi |
| a. Chi phí sản xuất , kinh doanh dở dang dài hạn |                   |                        |                   |                        |
| b. xây dựng cơ bản dở dang                       | 1.671.233.910     | -                      | 1.671.233.910     |                        |
| - Mua sắm  | 464.756.704       |                        | 464.756.704       |                        |
| - XDCB   | 1.131.371.251     |                        | 1.131.371.251     |                        |
| - Sửa chữa                                       | 75.105.955        |                        | 75.105.955        |                        |