

V/v: Giải trình chênh lệch kết quả hoạt động SXKD báo cáo riêng của Công ty mẹ Q4/2017

Hà Nội, ngày 30 tháng 1 năm 2018

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Chúng tôi, Công ty cổ phần LICOGI 166, địa chỉ tại Tầng 4, toà nhà văn phòng công ty 34, ngõ 164 đường Khuất Duy Tiến, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, điện thoại 04 222 50718, fax 04 222 50716.

Thực hiện nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định pháp luật, chúng tôi đã tiến hành lập và gửi báo cáo tài chính riêng quý 4/2017 tới Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, một số chỉ tiêu kinh tế cơ bản được thống kê theo bảng dưới đây:

CHỈ TIÊU	QUÍ 4/2016	QUÍ 4/2017	CHÊNH LỆCH	GHI CHÚ
Doanh thu	45,362,703,580	118,629,102,408	73,266,398,828	
Giá vốn	36,325,737,248	104,051,491,066	67,725,753,818	
Lợi nhuận trước thuế	366,286,576	16,686,643,355	16,320,356,779	
Lợi nhuận sau thuế	366,286,576	16,686,643,355	16,320,356,779	

Lợi nhuận sau thuế quý 4 năm 2017 của Công ty mẹ tăng so với quý 4 năm 2016 là do các nguyên nhân sau:

- Doanh thu quý 4 năm 2017 tăng so với doanh thu quý 4 năm 2016.
- Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình Bản chất
- Hoàn nhập dự phòng đầu tư vào Công ty con

Công ty cổ phần LICOGI 166 xin giải trình về vấn đề này để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng!

**Nơi gửi:**

- Như kính gửi;
- Lưu Công ty

**CÔNG TY CP LICOGI 166**



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Vũ Công Hưng*

**CÔNG TY CỔ PHẦN LICOGI 166**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ 4 NĂM 2017**

**Hà Nội, Năm 2018**



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/12/2017	01/01/2017
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>267,295,790,641</b>	<b>152,683,975,368</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	V.01	<b>775,675,800</b>	<b>162,104,388</b>
1. Tiền	111		775,675,800	162,104,388
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>7,200,000,000</b>	<b>2,200,000,000</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		7,200,000,000	2,200,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>166,188,908,898</b>	<b>105,138,434,544</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	73,209,129,711	66,122,025,450
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	40,285,087,790	29,242,863,640
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	53,165,369,610	10,244,223,667
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.05	(470,678,213)	(470,678,213)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	V.06	<b>91,233,280,972</b>	<b>43,936,232,664</b>
1. Hàng tồn kho	141		91,233,280,972	43,936,232,664
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1,897,924,971</b>	<b>1,247,203,772</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	433,523,271	398,400,140
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,464,401,700	848,803,632
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>83,262,467,683</b>	<b>74,232,473,119</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	<b>447,407,263</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216			447,407,263
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>64,919,597,536</b>	<b>56,520,853,241</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	47,197,051,069	49,541,774,320
- Nguyên giá	222		94,103,921,508	98,301,878,001
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(46,906,870,439)	(48,760,103,681)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	17,722,546,467	6,979,078,921
- Nguyên giá	225		19,197,444,548	7,395,161,364
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		(1,474,898,081)	(416,082,443)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>1,035,213,000</b>	<b>1,035,213,000</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	1,035,213,000	1,035,213,000
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.11	<b>16,992,381,697</b>	<b>15,980,126,111</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		20,000,000,000	20,000,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(3,007,618,303)	(4,019,873,889)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>315,275,450</b>	<b>248,873,504</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.07	315,275,450	248,873,504
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>350,558,258,324</b>	<b>226,916,448,487</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

(Tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: đồng	
			30/12/2017	01/01/2017
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>268,364,373,161</b>	<b>162,561,292,487</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>250,234,759,829</b>	<b>153,551,655,186</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	62,422,100,413	22,379,481,270
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	81,092,966,925	48,078,912,616
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	293,331,002	7.485,545
4. Phải trả người lao động	314		3,813,065,227	3,372,703,800
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	160,186,361	344,493,466
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	18,513,319,333	7,065,791,855
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	83,857,716,528	65,629,263,328
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.18		6,279,341,993
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		82,074,040	394,181,313
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>18,129,613,332</b>	<b>9,009,637,301</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337		147,671,743	147,671,743
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17	17,981,941,589	8,861,965,558
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>82,193,885,163</b>	<b>64,355,156,000</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.19</b>	<b>82,193,885,163</b>	<b>64,355,156,000</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		76,000,000,000	76,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		76,000,000,000	76,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		5,990,880,189	5,990,880,189
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		203,004,974	(17,635,724,189)
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(17,635,724,189)	(18,282,538,184)
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP kỳ này	421b		17,838,729,163	646,813,995
<b>II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>350,558,258,324</b>	<b>226,916,448,487</b>

Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu



Đào Lan Tuyết

Kế toán trưởng



Hà Thị Huệ

Tổng Giám đốc



Vũ Công Hưng



**KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Quý 04 Năm 2017

Tên chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này		Lũy kế	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	118,629,102,408	45,362,703,580	220,672,219,654	163,118,744,912
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0	0	0
3. Doanh thu thuần bán hàng và CC dịch vụ	10	VI.2	118,629,102,408	45,362,703,580	220,672,219,654	163,118,744,912
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	104,051,491,066	36,325,737,248	192,280,410,257	143,139,846,468
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và CC dịch vụ	20		14,577,611,342	9,036,966,332	28,391,809,397	19,978,898,444
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	253,384,696	1,427,634	257,409,237	1,731,329,708
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	1,388,732,143	4,918,331,402	7,118,892,208	11,376,683,515
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2,878,055,302	2,693,697,957	8,131,147,794	7,384,413,243
8. Chi phí bán hàng	24		0	0	0	0
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6	3,052,554,533	3,799,230,533	10,040,582,023	9,577,398,613
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		10,389,709,362	320,832,031	11,489,744,403	756,146,024
11. Thu nhập khác	31	VI.7	6,296,933,993	45,454,545	6,352,645,993	45,454,545
12. Chi phí khác	32	VI.8	0	0	3,661,233	
13. Lợi nhuận khác	40		6,296,933,993	45,454,545	6,348,984,760	45,454,545
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		16,686,643,355	366,286,576	17,838,729,163	801,600,569
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	0	0	0	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		16,686,643,355	366,286,576	17,838,729,163	801,600,569

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Ngày 30 tháng 04 năm 2018

Tổng giám đốc



*Công Hưng*

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 31/12/2017

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2017 đến 31/12/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/12/2016
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	17,838,729,163	801,600,569
2. Điều chỉnh cho các khoản		16,822,960,041	17,445,360,698
- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư	02	9,961,477,070	6,238,773,035
- Các khoản dự phòng		(1,012,255,586)	3,992,270,272
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(257,409,237)	(170,095,852)
- Chi phí lãi vay	06	8,131,147,794	7,384,413,243
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	34,661,689,204	18,246,961,267
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(61,218,665,158)	10,453,582,664
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(47,297,048,308)	(26,304,375,159)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	66,071,432,024	(993,115,569)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(101,525,077)	307,364,821
- Tiền lãi vay đã trả	14	(8,131,147,794)	(7,425,047,870)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(312,107,273)	(1,359,332,029)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20	<b>(16,327,372,382)</b>	<b>(7,073,961,875)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(10,755,894,674)	(10,697,736,500)
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	257,409,237	124,641,307
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30	<b>(10,498,485,437)</b>	<b>(10,573,095,193)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	134,127,670,197	113,088,567,210
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(102,825,705,497)	(98,524,062,415)
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(3,862,535,469)	(3,028,214,609)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40	<b>27,439,429,231</b>	<b>11,536,290,186</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	50	<b>613,571,412</b>	<b>(6,110,766,882)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	60	<b>162,104,388</b>	<b>6,272,871,270</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	70	<b>775,675,800</b>	<b>162,104,388</b>

Người lập biểu



Đào Lan Tuyết

Kế toán trưởng



Hà Thị Huệ

Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2018

Tổng Giám đốc

CỔ PHẦN  
LICOGI 166\* M.S.D. 010225462 \*  
\* THANH XUÂN - TP. HÀ NỘI \*

  
Vũ Công Hưng



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**  
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 31/12/2017

**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP**

**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Licogi 166 được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0102264629, do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 18/05/2007, thay đổi lần 11 ngày 04/12/2014.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 76.000.000.000 đồng (*Bảy mươi sáu tỷ đồng chẵn*).

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 4, tòa nhà JSC 34, ngõ 164 đường Khuất Duy Tiên, Phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội.

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là xây dựng.

**3. Ngành nghề kinh doanh**

- ✓ Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- ✓ Lắp đặt hệ thống xây dựng khác chỉ kinh doanh các ngành nghề sau : Thang máy, cầu thang tự động, các loại cửa tự động, hệ thống đèn chiếu sáng, hệ thống âm thanh, hệ thống thiết bị dùng cho vui chơi giải trí, thiết bị phòng cháy chữa cháy, lắp đặt hệ thống chống sét;
- ✓ Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng chỉ kinh doanh các ngành nghề sau : Thiết bị phòng cháy chữa cháy ;
- ✓ Hoạt động thiết kế chuyên dụng chỉ kinh doanh các ngành nghề sau : Thiết kế hệ thống phòng cháy chữa cháy các công trình xây dựng (Doanh nghiệp chỉ được kinh doanh theo quy định của pháp luật) ;
- ✓ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê  
Chi tiết : - Đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đô thị và kinh doanh bất động sản.
- ✓ Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu  
Chi tiết : Khí công nghiệp, khí nén
- ✓ Sản xuất, truyền tải và phân phối điện  
Chi tiết : Kinh doanh điện
- ✓ Khai thác, xử lý và cung cấp nước  
Chi tiết : Kinh doanh nước
- ✓ Vận tải hàng hóa bằng đường bộ
- ✓ Vận tải bằng xe buýt
- ✓ Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt)  
Chi tiết : + Vận tải khách bằng taxi ;
- ✓ Vận tải hành khách đường bộ khác  
Chi tiết : + Vận tải khách du lịch ; + Vận tải khách theo hợp đồng ; + Vận tải khách theo tuyến cố định ;

- ✓ Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác  
Chi tiết : - Dịch vụ bảo dưỡng, sửa chữa ô tô ;
- ✓ Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác  
Chi tiết : Kinh doanh ô tô
- ✓ Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác  
Chi tiết : Kinh doanh phụ tùng ô tô
- ✓ Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác  
Chi tiết : - Đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp, các dự án thủy điện vừa và nhỏ ;  
Các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị và khu công nghiệp, nền móng công trình ;
- ✓ Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác  
Chi tiết : Cho thuê thiết bị, cung cấp vật tư kỹ thuật ;
- ✓ Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu  
Chi tiết : Tư vấn đầu tư (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính)
- ✓ Sửa chữa máy móc, thiết bị  
Chi tiết : Dịch vụ sửa chữa, lắp đặt máy móc thiết bị các sản phẩm cơ khí và kết cấu địa hình khác ;
- ✓ Sản xuất máy chuyên dụng khác  
Chi tiết : - Sản xuất kinh doanh vật tư, thiết bị, phụ tùng và các loại vật liệu xây dựng.
- ✓ Gia công cơ khí ; xử lý và tráng phủ kim loại  
Chi tiết : Gia công chế tạo kết cấu thép và các sản phẩm cơ khí ;
- ✓ Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ  
Chi tiết : - Thi công xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, thủy điện, sân bay, bến cảng ;
- ✓ Xây dựng công trình công ích  
Chi tiết : Thi công xây dựng các công trình điện, thông tin liên lạc ; các công trình cấp thoát nước và vệ sinh môi trường ; các công trình phòng cháy, chữa cháy, thiết bị bảo vệ ; các công trình thông gió cấp nhiệt, điều hòa không khí ;

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

Hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực: 12 tháng.

#### **5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng**

Trong kỳ kế toán, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

#### **6. Cấu trúc doanh nghiệp**

Đến thời điểm 30/06/2017, Công ty chỉ gồm Văn phòng tại tầng 4, tòa nhà JSC, ngõ 164 đường Khuất Duy Tiến, Phường Nhân Chính, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội

**Công ty Con:** Tại thời điểm ngày 30/6/2017, Công ty có một (01) Công ty như sau:



<b>Tên công ty con</b>	<b>Nơi thành lập và hoạt động</b>	<b>Tỷ lệ lợi ích</b>	<b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b>	<b>Hoạt động kinh doanh chính</b>
Công ty TNHH MTV vật liệu xây dựng Licogi 166	Hà Tĩnh	100%	100%	Kinh doanh khai thác đá

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

### **1. Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch. Cho kỳ kế toán này, Công ty lập báo cáo tài chính giữa niên độ từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/6/2017.

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”; ký hiệu quốc tế là “VND”).

## **III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn sửa đổi.

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

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

## **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

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

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào:

- Tỷ giá giao dịch thực tế;
- Tỷ giá ghi sổ kế toán.

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

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

- Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch;
- Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng khế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

#### **a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

#### **b. Các khoản cho vay**

Các khoản cho vay theo kế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán. Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo kế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

Đối với các khoản cho vay, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản cho vay có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản cho vay.

#### **c. Đầu tư vào Công ty con; Công ty liên kết**

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của công ty mẹ. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.



Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm. Mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế.

**d. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Hoặc mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế khi không xác định được giá trị thị trường.

**5. Nguyên tắc kế toán phải thu**

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

b. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định vào tuổi nợ của các khoản nợ quá hạn và dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

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



Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

#### ***b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho***

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

#### ***c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho***

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

#### ***d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho***

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

### **7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định**

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

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao TSCĐ của Công ty được ước tính phù hợp và thực hiện theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- |                          |             |
|--------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 08 - 20 năm |
| - Máy móc, thiết bị      | 05 - 08 năm |
| - Phương tiện vận tải    | 05 - 08 năm |
| - Thiết bị văn phòng     | 03 - 05 năm |

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

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản



xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

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

### **9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);

b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả 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 (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

### **10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay**

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán 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, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... 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 hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

### **11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay**



Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì 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.

Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng;

## **12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Các khoản phải trả cho hàng hóa, 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 hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

## **13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

### **a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu**

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

### **b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối**

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

## **14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

### **a. 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 mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- 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

***b. Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc 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 vào ngày lập 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:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
  - Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
  - Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
  - Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó
- Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

***c. Doanh thu hoạt động tài chính***

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

***d. Thu nhập khác***

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền được phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

**15. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, 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 mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:



- Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán coi đây là một sự kiện cần 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 phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

#### **16. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

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

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

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 hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

#### **17. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính**

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ 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 khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản chi phí tài chính không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

#### **18. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: 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 chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, 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 (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)



Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

**19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Hiện tại, Công ty đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%.





7 . Chi phí trả trước	31/12/2017	01/01/2017
a, Ngắn hạn	433,523,271	398,400,140
b, Dài hạn	315,275,450	248,873,504
<b>Cộng</b>	<b>748,798,721</b>	<b>647,273,644</b>

## 8 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị DCQL	Cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ</b>					
Số dư đầu kỳ	8,554,256,647	74,864,891,793	14,833,829,561	48,900,000	98,301,878,001
Số tăng trong kỳ		1,395,590,909	5,007,372,727	154,974,545	6,557,938,181
Số giảm trong kỳ		8,052,106,973	2,703,787,701		10,755,894,674
Số dư cuối kỳ	8,554,256,647	68,208,375,729	17,137,414,587	203,874,545	94,103,921,508
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu kỳ	1,715,218,205	36,866,944,438	10,136,063,323	41,877,715	48,760,103,681
Số tăng trong kỳ	321,603,415	7,428,597,209	1,128,728,189	23,732,619	8,902,661,432
Số giảm trong kỳ		8,052,106,973	2,703,787,701		10,755,894,674
Số dư cuối kỳ	2,036,821,620	36,243,434,674	8,561,003,811	65,610,334	46,906,870,439
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu kỳ	6,839,038,442	37,997,947,355	4,697,766,238	7,022,285	49,541,774,320
Tại ngày cuối kỳ	6,517,435,027	31,964,941,055	8,576,410,776	138,264,211	47,197,051,069

## 9 . Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

Khoản mục	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu kỳ	7,395,161,364		7,395,161,364
Số tăng trong kỳ	11,802,283,184		11,802,283,184
Số dư cuối kỳ	19,197,444,548		19,197,444,548
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu kỳ	416,082,443		416,082,443
Số tăng trong kỳ	1,058,815,638		1,058,815,638
Số dư cuối kỳ	1,474,898,081		1,474,898,081
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu kỳ	6,979,078,921		6,979,078,921
Tại ngày cuối kỳ	17,722,546,467		17,722,546,467

## 10 . Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	1,035,213,000	1,035,213,000
- Quyền sử dụng đất tại Nhơn Trạch - Đồng Nai	1,035,213,000	1,035,213,000
<b>Cộng</b>	<b>1,035,213,000</b>	<b>1,035,213,000</b>

## 11 . Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2017			01/01/2017		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
<b>Đầu tư vào Công ty con</b>	20,000,000,000	(3,007,618,303)	16,992,381,697	20,000,000,000	(4,019,873,889)	15,980,126,111
<i>Công ty TNHH MTV</i>						
+ <i>Vật liệu Xây dựng</i>	20,000,000,000	(3,007,618,303)	16,992,381,697	20,000,000,000	(4,019,873,889)	15,980,126,111
<i>Licogi 16</i>						

12 . Phải trả người bán ngắn hạn	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty cổ phần JITTA	1,256,986,500	1,256,986,500	2,149,281,750	2,149,281,750
- Cty CP xây lắp Thủy sản VN- CN Đà Nẵng	816,931,000	816,931,000	3,447,931,000	3,447,931,000
- Công ty TNHH MTV XD và VT Sơn Hà	367,326,241	367,326,241	1,720,176,731	1,720,176,731
- Công ty TNHH SX TM Xây dựng TPA	2,189,565,000	2,189,565,000	0	
- Công ty TNHH nền móng XD Nam Việt Long	773,636,898	773,636,898		
- Công ty TNHH Xây dựng Lập Sơn	1,428,826,000	1,428,826,000	1,437,126,000	1,437,126,000
- Công ty TNHH Nam Chung	0	0	1,193,867,400	1,193,867,400
- CN Cty TNHH TM và DV Phú Hưng tại HN	1,437,393,433	1,437,393,433	1,428,837,781	1,428,837,781
- Công ty CP XL và DV TM Tiến Thành	85,434,360	85,434,360	0	
- Công ty CP XNK thép hình Miền Bắc	1,980,257,870	1,980,257,870		
- Cty CP PTCN nền móng Thăng Long	9,047,381,260	9,047,381,260		
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	43,038,361,851	43,038,361,851	11,002,260,608	11,002,260,608
<b>Cộng</b>	<b>62,422,100,413</b>	<b>62,422,100,413</b>	<b>22,379,481,270</b>	<b>22,379,481,270</b>
<b>13 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn</b>		<b>31/12/2017</b>		<b>01/01/2017</b>
- Ban điều hành tổng thầu bán chất		-		16,380,246
- Công ty CP BOT Bắc giang Lạng Sơn		67,004,168,460		
- Công ty CP BOT Biên Cương		14,088,798,465		48,062,532,370
<b>Cộng</b>		<b>81,092,966,925</b>		<b>48,078,912,616</b>
<b>14 . Thuế và các khoản phải nộp nhà nước</b>				
	01/01/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/12/2017
Thuế thu nhập cá nhân	6,403,655	461,440,917	174,513,570	293,331,002
Các loại thuế khác	1,081,890		1,081,890	0
<b>Cộng</b>	<b>7,485,545</b>	<b>461,440,917</b>	<b>175,595,460</b>	<b>293,331,002</b>
<b>15 . Chi phí phải trả ngắn hạn</b>		<b>31/12/2017</b>		<b>01/01/2017</b>
Chi phí lãi vay trích trước				114,656,590
Chi phí phải trả khác		160,186,361		229,836,876
<b>Cộng</b>		<b>160,186,361</b>		<b>344,493,466</b>
<b>16 . Phải trả ngắn hạn khác</b>		<b>31/12/2017</b>		<b>01/01/2017</b>
- Kinh phí công đoàn		401,207,209		380,043,214
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp		489,271,257		605,140,555
- Phải trả cổ tức		38,158,600		38,158,600
- Phải trả, phải nộp khác		17,584,682,267		6,042,449,486
<b>Cộng</b>		<b>18,513,319,333</b>		<b>7,065,791,855</b>
<b>17 . Vay và nợ thuê tài chính</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Tăng trong kỳ</b>	<b>Giảm trong kỳ</b>	<b>1/1/2017</b>
<b>17.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn</b>	<b>83,857,716,528</b>	<b>121,054,158,697</b>	<b>102,825,705,497</b>	<b>65,629,263,328</b>
Vay ngân hàng	83,676,945,916	121,054,158,697	97,269,478,776	59,892,265,995
Nợ tài chính dài hạn đến hạn phải trả	180,770,612		1,988,476,721	2,169,247,333
Vay dài hạn đến hạn trả	0		3,567,750,000	3,567,750,000



<b>17.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn</b>	<b>17,981,941,589</b>	<b>12,982,511,500</b>	<b>3,862,535,469</b>	<b>8,861,965,558</b>
Nợ thuê tài chính	12,057,191,589	12,982,511,500	3,862,535,469	2,937,215,558
Vay ngân hàng	5,924,750,000			5,924,750,000
<b>18 . Dự phòng phải trả ngắn hạn</b>			<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
- Dự phòng bảo hành công trình xây lắp			0	6,279,341,993
<b>Cộng</b>			<u><b>0</b></u>	<u><b>6,279,341,993</b></u>

**19 . Vốn chủ sở hữu****19.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quý đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa PP	Tổng cộng
<b>Số dư 01/01/2016</b>	<b>76,000,000,000</b>	<b>7,616,480,409</b>	<b>9,163,236,123</b>	<b>(29,071,374,527)</b>	<b>63,708,342,005</b>
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	11,435,650,338	11,435,650,338
Lãi trong kỳ	-	-	-	646,813,995	646,813,995
Tăng khác	-	-	-	10,788,836,343	10,788,836,343
Giảm vốn trong kỳ	-	(7,616,480,409)	(3,172,355,934)	-	(10,788,836,343)
Sử dụng thặng dư vốn cổ phần và quỹ đầu tư phát triển để bù lỗ	-	(7,616,480,409)	(3,172,355,934)	-	(10,788,836,343)
<b>Số dư 31/12/2016</b>	<b>76,000,000,000</b>	<b>-</b>	<b>5,990,880,189</b>	<b>(17,635,724,189)</b>	<b>64,355,156,000</b>
<b>Số dư 01/01/2017</b>	<b>76,000,000,000</b>	<b>-</b>	<b>5,990,880,189</b>	<b>(17,635,724,189)</b>	<b>64,355,156,000</b>
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	17,838,729,163	17,838,729,163
Lãi trong kỳ	-	-	-	17,838,729,163	17,838,729,163
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	-
<b>Số dư kỳ này</b>	<b>76,000,000,000</b>	<b>0</b>	<b>5,990,880,189</b>	<b>203,004,974</b>	<b>82,193,885,163</b>

**19.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
Vốn góp của Nhà nước	-	-
Vốn góp của các cổ đông khác	76,000,000,000	76,000,000,000
<b>Cộng</b>	<u><b>76,000,000,000</b></u>	<u><b>76,000,000,000</b></u>

**19.3. Các giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận**

	<u>Từ 01/01/2017 đến 31/12/2017</u>	<u>Từ 01/01/2016 đến 31/12/2016</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	76,000,000,000	76,000,000,000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	76,000,000,000	76,000,000,000

19.4. Cổ phiếu	12/31/2017	1/1/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	7,600,000	7,600,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng	7,600,000	7,600,000
- Cổ phiếu phổ thông	7,600,000	7,600,000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	7,600,000	7,600,000
- Cổ phiếu phổ thông	7,600,000	7,600,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10,000	10,000

## VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Đơn vị tính: Đồng

	Từ 01/01/2017 đến 31/12/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/12/2016
<b>1 . Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	209,874,479,258	161,225,162,020
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	43,857,762	43,738,111
- Doanh thu bán hàng	10,753,882,634	1,849,844,781
<b>Cộng</b>	<b>220,672,219,654</b>	<b>163,118,744,912</b>
<b>2 . Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
- Doanh thu thuần hợp đồng xây dựng	209,874,479,258	161,225,162,020
- Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	43,857,762	43,738,111
- Doanh thu thuần bán hàng	10,753,882,634	1,849,844,781
<b>Cộng</b>	<b>220,672,219,654</b>	<b>163,118,744,912</b>
<b>3 . Giá vốn hàng bán</b>		
- Giá vốn của hợp đồng xây dựng	183,552,707,501	141,288,106,875
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	43,650,989	26,845,454
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	8,684,051,767	1,824,894,139
<b>Cộng</b>	<b>192,280,410,257</b>	<b>143,139,846,468</b>
<b>4 . Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
<b>Cộng</b>	<b>257,409,237</b>	<b>1,731,329,708</b>
<b>5 . Chi phí tài chính</b>		
<b>Cộng</b>	<b>7,118,892,208</b>	<b>11,376,683,515</b>
<b>7 . Thu nhập khác</b>		
<b>Cộng</b>	<b>6,352,645,993</b>	<b>45,454,545</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN LICOGI 166**

Tầng 4, tòa nhà JSC 34, 164 Khuất Duy Tiến, Nhân Chính, Thanh Xuân, HN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2017 đến 31/12/2017

	Từ 01/01/2017 đến 31/12/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/12/2016
<b>8 . Chi phí khác</b>		
<b>Cộng</b>	<b>3,661,233</b>	
<b>6 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
<b>Cộng</b>	<b>10,040,582,023</b>	<b>9,577,398,613</b>
<b>9 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
a. Lợi nhuận trước thuế	17,838,729,163	801,600,569
b. Các khoản điều chỉnh tăng (+), giảm (-) lợi nhuận tính thuế	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	17,838,729,163	801,600,569
+ <i>Bù lỗ năm trước</i>	17,838,729,163	801,600,569
c. Lợi nhuận tính thuế TNDN (a)+(b)	-	-
d. Thuế TNDN = {(c)*thuế suất thuế TNDN}	-	-

**VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

Không phát sinh bất kỳ sự kiện nào có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính riêng cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu



Đào Lan Tuyết

Kế toán trưởng



Hà Thị Huệ

Tổng Giám đốc



Vũ Công Hưng

