

CÔNG TY CỔ PHẦN AN TRƯỜNG AN

Mã số thuế: 4100 577172



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÍ 3 NĂM 2018

GỒM CÁC BIỂU

- | | |
|--|------------------|
| 1. Bảng cân đối kế toán: | Mẫu số B01 - DNN |
| 2. Kết quả hoạt động kinh doanh: | Mẫu số B02 - DNN |
| 3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (theo p ² trực tiếp): | Mẫu số B03 - DNN |
| 4. Thuyết minh báo cáo tài chính: | Mẫu số B09- DNN |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

Trang : 1/3

Đơn vị tính : Đồng

| TÀI SẢN | Mã số | TM | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|------------|-------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A-TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 80.044.194.109 | 77.254.208.606 |
| I- Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | | 363.446.542 | 452.552.193 |
| 1. Tiền | 111 | VI.1 | 363.446.542 | 452.552.193 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | | |
| II- Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | | |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | VI.2a | | |
| 2. Dự phòng giảm chứng khoán kinh doanh (*) | 122 | | | |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | VI.2b | | |
| III- Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 79.660.447.227 | 76.784.992.437 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | VI.3 | 42.133.978.636 | 32.649.178.636 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | VI.16 | 1.014.000.000 | 15.780.000.000 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HD xây dựng | 134 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | | |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | VI.4 | 41.990.352.273 | 28.355.813.801 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | (5.477.883.682) | |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | VI.5 | | |
| IV- Hàng tồn kho | 140 | | | |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | VI.7 | | |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | | |
| V- Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 20.300.340 | 16.663.976 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | VI.13 | | |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 20.300.340 | 16.663.976 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | VI.17 | | |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B-TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 122.475.607.526 | 125.907.073.225 |
| I- Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | | |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | VI.3 | | |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | VI.16 | | |
| 3. Vốn kinh doanh ở 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 | VI.4 | | |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | | |
| II- Tài sản cố định | 220 | | 1.536.867.098 | 1.699.665.722 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | VI.9 | 1.536.867.098 | 1.699.665.722 |
| - Nguyên giá | 222 | | 4.005.171.397 | 4.005.171.397 |



| TÀI SẢN | Mã số | TM | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|---|--------------|--------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (2.468.304.299) | (2.305.505.675) |
| 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 | | |
| - Nguyên giá | 228 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | | |
| III- Bất động sản đầu tư | 230 | VI.12 | | |
| - Nguyên giá | 231 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 232 | | | |
| IV- Tài sản dở dang dài hạn | 240 | VI.8 | 36.142.925.142 | 39.142.925.142 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 36.142.925.142 | 39.142.925.142 |
| V- Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | VI.2c | 84.700.000.000 | 84.700.000.000 |
| 1. Đầu tư tư vào công ty con | 251 | | 84.700.000.000 | 84.700.000.000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 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 | VI.2b | | |
| VI- Tài sản dài hạn khác | 260 | | 95.815.286 | 364.482.361 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | VI.13 | 95.815.286 | 364.482.361 |
| 2. Tài sản thuê 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 | | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200) | 270 | | 202.519.801.635 | 203.161.281.831 |
| NGUỒN VỐN | Mã số | TM | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| C-NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 49.690.222.830 | 44.125.707.014 |
| I- Nợ ngắn hạn | 310 | | 43.690.222.830 | 38.125.707.014 |
| 1. Phải trả cho người bán ngắn hạn | 311 | | 33.391.286.500 | 27.081.226.101 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | | 200.000.000 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | VI.17 | 1.309.094.742 | 1.313.682.404 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | | |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | VI.18 | | |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HD xây dựng | 317 | | | |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | VI.20 | | |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | | 3.989.841.588 | 3.080.798.509 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | VI.15 | 5.000.000.000 | 6.450.000.000 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | VI.23 | | |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | | |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ | 324 | | | |

77
 AN
 DINH

| NGUỒN VỐN | Mã số | TM | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|------------|-------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II- Nợ dài hạn | 330 | | 6.000.000.000 | 6.000.000.000 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | | |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | | |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | VI.18 | | |
| 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 | VI.20 | | |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | | |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | VI.15 | 6.000.000.000 | 6.000.000.000 |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | | |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | | |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | VI.24 | | |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | VI.23 | | |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | | |
| D-VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 152.829.578.805 | 159.035.574.817 |
| I- Vốn chủ sở hữu | 410 | VI.25 | 152.829.578.805 | 159.035.574.817 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | | 152.200.000.000 | 152.200.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | ..a | | | |
| - Cổ phiếu ưu đãi | ..b | | | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | | |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | | |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | | |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*) | 415 | | | |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | | |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | | |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 5.670.872.657 | 5.670.872.657 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | | |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | | |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | (5.041.293.852) | 1.164.702.160 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | ..a | | (4.543.859.652) | 1.164.702.160 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | ..b | | (497.434.200) | |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| II - Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | | |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | | |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400) | 440 | | 202.519.801.635 | 203.161.281.831 |

Người lập biểu

[Signature]
Phan Thị Cẩm Tú

Kế toán trưởng

[Signature]
Phan Thị Cẩm Tú

Ngày 14 tháng 10 năm 2018

Giám đốc



Trương Đình Xuân

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 năm 2018

| CHỈ TIÊU | MÃ SỐ | TMINH | QUÝ 3 | | LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM | |
|--|-------|--------|---------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | | KỶ NÀY | KỶ TRƯỚC | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VII.1 | 110,000,000 | 32,870,550,000 | 9,484,800,000 | 83,322,283,853 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | VII.2 | | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | | 110,000,000 | 32,870,550,000 | 9,484,800,000 | 83,322,283,853 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VII.3 | | 32,130,238,900 | 8,303,026,500 | 77,917,702,502 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11) | 20 | | 110,000,000 | 740,311,100 | 1,181,773,500 | 5,404,581,351 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VII.4 | 2,220 | 18,039 | 7,707 | 27,622 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VII.5 | 301,526,521 | 110,725,000 | 909,043,079 | 332,064,135 |
| - Trong đó : Chi phí lãi vay | 23 | | | | | 332,064,135 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | VII.8 | | | | |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VII.8 | 305,909,899 | 357,935,593 | 6,476,800,977 | 1,113,079,294 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh 30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26) | 30 | | (497,434,200) | 271,668,546 | (6,204,062,849) | 3,959,465,544 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VII.6 | | | | 23,601,115 |
| 12. Chi phí khác | 32 | VII.7 | | | 1,933,163 | |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32) | 40 | | | | (1,933,163) | 23,601,116 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40) | 50 | | (497,434,200) | 271,668,546 | (6,205,996,012) | 3,983,066,659 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VII.10 | | 54,330,989 | | 796,613,332 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | VIII.1 | | | | |
| 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52) | 60 | | (497,434,200) | 217,337,557 | (6,205,996,012) | 3,186,453,327 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | 70 | | | | | |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*) | 71 | | | | | |

Ghi chú : Kết quả hoạt động kinh doanh quý 3/2018 có doanh thu mà không có giá vốn hàng bán vì lý do Công ty đang áp dụng hình thức khoán doanh thu và chi phí , phân chia lợi nhuận sau thuế

Người lập biểu

phan thi cam tu
phan thi Cam tu

Kế toán trưởng

phan thi cam tu
phan thi Cam tu

Ngày 10/10/2018 Tháng 10... Năm 2018

Giám đốc



Trương Đình Xuân



BẢNG LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp trực tiếp)
 Quý III Năm 2018

(Kỳ này: Quý III Năm 2018. Kỳ trước: cùng kỳ này năm trước)

Đơn vị tính: Đồng

| CHỈ TIÊU | Mã Số | T.M | Kỳ này | Kỳ trước |
|---|-----------|-----|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | |
| 1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | | | 54.403.209.240 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 | | (50.000.000) | (38.760.298.000) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 | | (162.000.000) | (177.000.000) |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 | | | |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 | | | |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | | 1.400.000.000 | 55.000.000 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | | (88.000) | (11.889.640.394) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 1.187.912.000 | 3.631.270.846 |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác | 21 | | | (3.000.000.000) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác | 22 | | | |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của 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 | | 2.220 | 18.039 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | 2.220 | (2.999.981.961) |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | | |
| 2. Tiền trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của DN đã | 32 | | | |
| 3. Tiền thu từ di vay | 33 | | | |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | (900.000.000) | (330.740.000) |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (900.000.000) | (330.740.000) |
| - Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40) | 50 | | 287.914.220 | 300.548.885 |
| - Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 75.532.322 | 125.725.097 |
| - ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | | |
| - Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61) | 70 | | 363.446.542 | 426.273.982 |

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Ngày 17 tháng 10 năm 2018

Giám đốc







Phan Thị Cẩm Tú

Phan Thị Cẩm Tú

Trương Đình Xuân

TÊN DN : CÔNG TY CỔ PHẦN AN TRƯỜNG AN

Địa chỉ : 347- Trần Hưng đạo , Thành phố Quy Nhơn, Bình Định

Mã số thuế : 4100577172

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2018

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần
2. Lĩnh vực kinh doanh.KHAI THÁC KHOÁNG SẢN , HẠ TẦNG KHU CÔNG NGHIỆP
3. Ngành nghề kinh doanh.
4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.
5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.
6. Cấu trúc doanh nghiệp

#NAME?

- 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.

7. 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 vì 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

1. Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày 01/01/2018 kết thúc vào ngày 31/12/2018).
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán. Trường hợp có sự thay đổi đơn vị tiền tệ trong kế toán so với năm trước, giải trình rõ lý do và ảnh hưởng của sự thay đổi

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng
2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

IV. Các chính sách kế toán áp dụng (trong trường hợp doanh nghiệp hoạt động liên tục)

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam (Trường hợp đồng tiền ghi số kế toán khác với Đồng Việt Nam); Ảnh hưởng (nếu có) do việc chuyển đổi Báo cáo tài chính từ đồng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.
5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính
 - a) Chứng khoán kinh doanh;
 - b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
 - 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;
 - Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho;
 - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho;
 - Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
8. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:
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.
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 và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.
15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.
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:
 - 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:
 - Doanh thu bán hàng;
 - 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.
23. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.
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.
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 giả 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).

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

| | Cuối năm | Đầu năm |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| I. Tiền | 350,053,217 | 445,806,014 |
| - Tiền mặt | 13,393,325 | 6,746,179 |
| - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | - | - |
| - Tiền đang chuyển | 363,446,542 | 452,552,193 |

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

2. Các khoản đầu tư tài chính

- a) Chứng khoán kinh doanh
- 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 trái 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 năm | | | Đầu năm | | |
|----------|----------------|----------|---------|----------------|----------|
| Giá gốc | Giá trị hợp lý | Dự phòng | Giá gốc | Giá trị hợp lý | Dự phòng |
| | | | | | |

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

- b1) Ngắn hạn
 - Tiền gửi có kỳ hạn
 - Trái phiếu
 - Các khoản đầu tư khác

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------|----------------|---------|----------------|
| Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| | | | |

- b2) Dài hạn
 - Tiền gửi có kỳ hạn
 - Trái phiếu
 - Các khoản đầu tư khác

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (chi tiết từng khoản đầu tư theo tỷ lệ vốn 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;

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Giá gốc | Giá trị hợp lý | Giá gốc | Giá trị hợp lý |
| 84,700,000,000 | | 84,700,000,000 | |
| | | | Dự phòng |

- 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 trình lý do.

3. 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 khách hàng
 - Các khoản phải thu khách hàng khác
- b) Phải thu của khách hàng dài hạn (trung tự ngắn hạn)
- c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng)

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Giá gốc | Giá trị hợp lý | Giá gốc | Giá trị hợp lý |
| 42,133,978,636 | | 32,649,178,636 | |
| | | | Dự phòng |

4. Phải thu khác

- a) Ngắn hạn
 - Phải thu về cổ phần hoá;
 - Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia;

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------|----------|---------|----------|
| Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| | | | |

- Phải thu người lao động;
- Ký cược, ký quỹ;
- Cho mượn;
- Các khoản chi hộ;
- Phải thu khác.

b) Dài hạn (tương tự các khoản mục ngắn hạn)

- Phải thu về cổ phần hoá;
- 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.

Cộng

| | |
|----------------|----------------|
| 330,740,000 | 330,740,000 |
| 21,259,612,273 | 18,259,612,273 |

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

- Tiền;
- Hàng tồn kho;
- TSCĐ;
- Tài sản khác.

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------|---------|----------|---------|
| Số lượng | Giá trị | Số lượng | Giá trị |
| | | | |

6. Nợ xấu

- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi;
- (trong đó chi tiết thời gian quá hạn và giá trị các khoản nợ phải thu, cho vay quá hạn theo từng đối tượng nếu khoản nợ 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.

| Giá gốc | Cuối năm | | Đầu năm | |
|---------|------------------------|--------------|---------|------------------------|
| | Giá trị có thể thu hồi | Đối tượng nợ | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| | | | | |

Cộng

7. Hàng tồn kho:

- Hàng đang đi trên đường;
- Nguyên liệu, vật liệu;
- Công cụ, dụng cụ;
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang;
- Thành phẩm;
- Hàng hóa;
- Hàng gửi bán;
- Hàng hóa kho bảo thuế.
- 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.

8. 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)

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

- Mua sắm;
- XDCCB;
- Sửa chữa.

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục

| Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm | TSCĐ hữu hình khác | Tổng cộng |
|------------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------|---|--------------------|-----------|
|------------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------|---|--------------------|-----------|

Nguyên giá

Số dư đầu năm

- Mua trong năm
- Đầu tư XD CB hoàn thành
- Tăng khác
- Chuyển sang bất động sản đầu tư
- Thanh lý, nhượng bán
- Giảm khác

Số dư cuối năm

Giá trị hao mòn lũy kế

Số dư đầu năm

- Khấu hao trong năm
- Tăng khác
- Chuyển sang bất động sản đầu tư
- Thanh lý, nhượng bán
- Giảm khác

Số dư cuối năm

Giá trị còn lại

- Tại ngày đầu năm
- Tại ngày cuối năm

- *Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo 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 trong tương lai;*
- *Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình.*

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:**Khoản mục**

Nguyên giá

Số dư đầu năm

- Mua trong năm
- Tạo ra từ nội bộ DN
- Tăng do hợp nhất kinh doanh
- Tăng khác

| | | | | | | | | | |
|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|
| 4,005,171,397 | | | | | | | | | 4,005,171,397 |
| 4,005,171,397 | | | | | | | | | 4,005,171,397 |
| | | | | | | | | | 2,305,505,675 |
| | | | | | | | | | 2,468,304,299 |
| | | | | | | | | | 1,699,665,722 |
| | | | | | | | | | 1,536,867,098 |

| Quyền sử dụng đất | Quyền phát hành | Bản quyền, bằng sáng chế | Nhãn hiệu, tên thương mại | Chương trình phần mềm | Giấy phép và giấy phép nhượng quyền | TSCĐ vô hình khác | Tổng cộng |
|-------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------|
| | | | | | | | |

Giá trị còn lại

- Tại ngày đầu năm
- Tại ngày cuối năm

- * *Tiền thuế phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm;*
- * *Căn cứ để xác định tiền thuế phát sinh thêm;*
- * *Điều khoản gia hạn thuế hoặc quyền được mua tài sản;*

12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

Khoản mục

a) Bất động sản đầu tư cho thuê

Nguyên giá

- Quyền sử dụng đất
- Nhà
- Nhà và quyền sử dụng đất
- Cơ sở hạ tầng

Giá trị hao mòn lũy kế

- Quyền sử dụng đất
- Nhà
- Nhà và quyền sử dụng đất
- Cơ sở hạ tầng

Giá trị còn lại

- Quyền sử dụng đất
- Nhà
- Nhà và quyền sử dụng đất
- Cơ sở hạ tầng

b) Bất động sản đầu tư năm giữ chờ tăng giá

Nguyên giá

- Quyền sử dụng đất
- Nhà
- Nhà và quyền sử dụng đất
- Cơ sở hạ tầng

Tổng thất do suy giảm giá trị

- Quyền sử dụng đất
- Nhà

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

| Số đầu năm | Tăng trong năm | Giảm trong năm | Số cuối năm |
|------------|----------------|----------------|-------------|
| | | | |

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

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

- Nhà và quyền sử dụng đất
- Cơ sở hạ tầng
- Giá trị còn lại**
- 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 (nếu chi tiết nếu có giá trị lớn).
- 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).

Cộng

| Cuối năm | Đầu năm |
|-------------------|--------------------|
| 95,815,286 | 364,482,361 |
| 95,815,286 | 364,482,361 |

14. Tài sản khác

- a) Ngắn hạn (chi tiết theo từng khoản mục)
- b) Dài hạn (chi tiết theo từng khoản mục)

Cộng

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| | |

15. Vay và nợ thuế tài chính

- a) Vay ngắn hạn
- b) Vay dài hạn (Chi tiết theo kỳ hạn)

Cộng

- c) Các khoản nợ thuế tài chính

| Cuối năm | Trong năm | | Đầu năm |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Tăng | Giảm | |
| Giá trị | | | Số có khả năng trả nợ |
| 5,000,000,000 | | 1,450,000,000 | 6,450,000,000 |
| 6,000,000,000 | | | 6,000,000,000 |
| 11,000,000,000 | 1,450,000,000 | 1,450,000,000 | 12,450,000,000 |

Thời hạn

Từ 1 năm trở xuống
 Trên 1 năm đến 5 năm
 Trên 5 năm

d) Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán

- Vay;
 - Nợ thuế tài chính;
 - Lý do chưa thanh toán
- Cộng**

đ) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay và nợ thuế tài chính đối với các bên liên quan

| Năm nay | | Năm trước | |
|---|-------------------|---|-------------------|
| Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính | Trả tiền lãi thuế | Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính | Trả tiền lãi thuế |
| | | | |
| | | | |

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------|-----|---------|-----|
| Gốc | Lãi | Gốc | Lãi |
| | | | |
| | | | |

16. Phải trả người bán

- a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn
- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;
 - Phải trả cho các đối tượng khác
- b) Các khoản phải trả người bán dài hạn (chi tiết tương tự ngắn hạn)
- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;
 - Phải trả cho các đối tượng khác

Cộng

- c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán
- Chi tiết từng đối tượng chiếm 10% trở lên trên tổng số quá hạn;
 - Các đối tượng khác

Cộng

d) Phải trả người bán là các bên liên quan (chi tiết cho từng đối tượng)

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

a) Phải nộp (chi tiết theo từng loại thuế)

| Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| 33,391,286,500 | | 27,081,226,101 | |
| | | | |

| Đầu năm | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | Cuối năm |
|---------|-----------------------|--------------------------|----------|
| | | | |
| | | | |

- Thuế GTGT
- Thuế TTĐB
- Thuế XNK
- Thuế TNDN
- Thuế TNCN

Cộng

b) Phải thu (chi tiết theo từng loại thuế)

- Thuế GTGT
- Thuế TTĐB
- Thuế XNK
- Thuế TNDN
- Thuế TNCN

Cộng

18. Chi phí phải trả

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 hóa, thành phẩm BĐS đã bán;
- Các khoản trích trước khác;

b) Dài hạn

- Lãi vay
- Các khoản khác (chi tiết từng khoản)

Cộng

| | | |
|---------------|--|---------------|
| 1,021,490,768 | | 1,016,903,106 |
| 292,191,636 | | 292,191,636 |

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| | |

19. Phải trả khác

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 hóa;
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn;
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả;

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |

- Các khoản phải trả, phải nộp khác.

Cộng

b) Dài hạn (chi tiết từng khoản mục)

- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn

- Các khoản phải trả, phải nộp khác

3,989,841,588

3,080,798,509

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

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 (chi tiết từng khoản mục như ngắn hạn)

- Doanh thu nhận trước;

- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống;

- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.

Cộng

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).

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| | |

21. Trái phiếu phát hành

21.1. Trái phiếu thường (chi tiết theo từng loại)

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 (theo từng loại trái phiếu)

Cộng

| Cuối năm | Đầu năm | |
|-----------------|---------|-----------------|
| | Giá trị | Giá trị |
| Lãi suất Kỳ hạn | | Lãi suất Kỳ hạn |
| | | |

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 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.
- g) Thuyết minh chi tiết về trái phiếu các bên liên quan nắm giữ (theo từng loại trái phiếu)

22. Cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả

- Mệnh giá;
- Đối tượng được 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 (Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ, chi phí hoàn nguyên môi trường...)
- Cộng**
- b) Dài hạn (chi tiết từng khoản mục như ngắn hạn)

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| - | - |
| | |

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

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| - | - |
| | |

25. Vốn chủ sở hữu

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

Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu

25. Vốn chủ sở hữu

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

| | Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu | | | | | | | | |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------|------|
| | Vốn góp của chủ sở hữu 1 | Thặng dư vốn cổ phần 2 | Quyền chọn chuyển đổi trái 3 | Vốn khác của chủ sở hữu 4 | Chênh lệch đánh giá lại tài 5 | Chênh lệch tỷ giá 6 | LNST thuế chưa phân phối 7 | Các khoản mục khác 8 | Cộng |
| A | | | | | | | | | |
| Số dư đầu năm trước | 152,200,000,000 | | | | | | 5,887,265,040 | 8 | |
| - Tăng vốn trong năm trước | | | | | | | | | |
| - Lãi trong năm trước | | | | | | | 901,810,608 | | |
| - Tăng khác | | | | | | | | | |
| - Giảm vốn trong năm trước | | | | | | | | | |
| - Lỗ trong năm trước | | | | | | | 5,772,872,657 | | |
| - Giảm khác | | | | | | | | | |
| Số dư đầu năm nay | 152,200,000,000 | | | | | | 1,164,702,160 | | |
| - Tăng vốn trong năm nay | | | | | | | | | |
| - Lãi trong năm nay | | | | | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | | | | | |
| - Giảm vốn trong năm nay | | | | | | | | | |
| - Lỗ trong năm nay | | | | | | | 6,205,996,012 | | |
| - Giảm khác | | | | | | | | | |
| Số dư cuối năm nay | 152,200,000,000 | | | | | | -5,041,293,852 | | |

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

- Vốn góp của công ty mẹ (nếu là công ty con)
- Vốn góp của các đối tượng khác

Cộng

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| | |

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu
- + Vốn góp đầu năm
- + Vốn góp tăng trong năm
- + Vốn góp giảm trong năm
- + Vốn góp cuối năm

| Năm nay | Năm trước |
|-----------------|-----------------|
| 152,200,000,000 | 152,200,000,000 |
| - | - |
| - | - |
| 152,200,000,000 | 152,200,000,000 |

- + 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
- 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 của doanh nghiệp:
- Quỹ đầu tư phát triển;
 - Quỹ hỗ trợ sáp nhập 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 qui định của các chuẩn mực kế toán cụ thể.

| Cuối năm | Đầu năm |
|---------------|---------------|
| 5,670,872,657 | 5,670,872,657 |
| - | - |
| - | - |

26. Chênh lệch đánh giá lại tài sản

Lí do thay đổi giữa số đầu năm và cuối năm (đánh giá lại trong trường hợp nào, tài sản nào được đánh giá lại, theo quyết định nào?....).

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-----------|
| | |

27. Chênh lệch tỷ giá

- 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)

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-----------|
| | |

28. Nguồn kinh phí

- Nguồn kinh phí được cấp trong năm
- Chi sự nghiệp
- Nguồn kinh phí còn lại cuối năm

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-----------|
| | |

29. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

a) Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn

| Cuối năm | Đầu năm |
|----------|---------|
| | |

- Từ 1 năm trở xuống;
- Trên 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.

- Hàng hoá 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 tính 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.

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

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

- a) Doanh thu
 - Doanh thu bán hàng;
 - Doanh thu cung cấp dịch vụ;
 - 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.

Cộng

b) Doanh thu đối với các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng).

| Năm nay | Năm trước |
|---------------|----------------|
| 948480000 | 81322283853 |
| 9,374,800,000 | 81,322,283,853 |
| 110,000,000 | - |

Cộng

- 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; Khả năng suy giảm lợi nhuận và luồng tiền trong tương lai do đã ghi nhận doanh thu đối với toàn bộ số tiền nhận trước.

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

Trong đó:

- Chiết khấu thương mại;
- Giảm giá hàng bán;
- Hàng bán bị trả lại.

3. Giá vốn hàng bán

- Giá vốn của hàng hóa đã bán;
- Giá vốn của thành phẩm đã bán;

Trong đó: Giá vốn trích trước của hàng hoá, thành phẩm bất động sản đã bán bao gồm:

- + Hàng 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;
- 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 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.

Cộng

4. Doanh thu hoạt động tài chính

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay
- Lãi bán các khoản đầu tư;
- Cổ tức, lợi nhuận được chia;
- Lãi chênh lệch tỷ giá;

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-----------|
| - | - |
| - | - |
| - | - |

| Năm nay | Năm trước |
|---------------|----------------|
| 8,303,026,500 | 78,772,702,502 |

- Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán;
- Doanh thu hoạt động tài chính khác.

Cộng

41,223

7,707

5. Chi phí tài chính

- 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 chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư;
- Chi phí tài chính khác;
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính.

Cộng

332,064,135

909,043,079

6. Thu nhập khác

- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ;
- Lãi do đánh giá lại tài sản;
- Tiền phạt thu được;
- Thuế được giảm;
- Các khoản khác.

Cộng

23,601,115

-

7. Chi phí khác

- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ;
- Lỗ do đánh giá lại tài sản;
- Các khoản bị phạt;
- Các khoản khác.

Cộng

1,933,163

-

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
- Chi tiết các khoản chiếm từ 10% trở lên trên tổng chi phí QLDN;
- Các khoản chi phí QLDN khác.

- b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

Năm trước
1,113,899,694

Năm nay
6,476,800,977

- 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 hóa;
 - Hoàn nhập dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác;
 - Các khoản ghi giảm khác.

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.

Cộng

Ghi chú: Chi tiêu "Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố" là các chi phí phát sinh trong kỳ được phản ánh trong Bảng Cân đối kế toán và Báo cáo kết quả kinh doanh.

- Đối với các doanh nghiệp sản xuất, việc thuyết minh chi phí theo yếu tố được căn cứ vào số phát sinh trên các tài khoản sau:
- + Tài khoản 621 – Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp;
- + Tài khoản 622 – Chi phí nhân công trực tiếp;
- + Tài khoản 623 – Chi phí sử dụng máy thi công;
- + Tài khoản 627 – Chi phí sản xuất chung;
- + Tài khoản 641 – Chi phí bán hàng;
- + Tài khoản 642 – Chi phí quản lý doanh nghiệp.

- Đối với các doanh nghiệp thương mại, việc thuyết minh chi phí theo yếu tố được căn cứ vào số phát sinh trên các tài khoản sau (không bao gồm giá mua hàng hóa):
- + Tài khoản 156 – Hàng hóa;
- + Tài khoản 632 – Giá vốn hàng bán;
- + Tài khoản 641 – Chi phí bán hàng;
- + Tài khoản 642 – Chi phí quản lý doanh nghiệp.

- Doanh nghiệp có quyền lựa chọn căn cứ khác nhưng phải đảm bảo thuyết minh đầy đủ chi phí theo yếu tố.

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
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-----------|
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-------------|
| - | 225,449,252 |

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 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.

| Năm nay | Năm 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

| Năm nay | Năm trước |
|---------|-----------|
| | |

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:

- Tiền thu từ đi 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 cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải 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 vay theo kế ước thông thường;
- 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 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. Thông tin về các bên liên quan (ngoài các thông tin đã được thuyết minh ở các phần trên).
4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) 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)

Phan Thị Cẩm Tú
Phan Thị Cẩm Tú

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Phan Thị Cẩm Tú
Phan Thị Cẩm Tú

Lập, ngày 10 tháng 10 năm 2018

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trương Đình Duân

- Số chứng chỉ hành nghề;
- Đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán