



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

C12/21 QL1A, TânKiên, BìnhChánh ,Tp.HCM.

Tel: 8428 - 37560110 – 37561191 Fax: 8428 – 38770278

Email: phanbon@binhdien.com

Website: www.binhdien.com

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
1. Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 9 năm 2018	01 - 02
2. Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý3 năm 2018	03
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất đến 30 tháng 9 năm 2018	04
4. Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất đến cuối 9 tháng năm 2018	05 – 29

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

DVT: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.966.957.907.765	3.000.838.960.506
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.1	249.610.751.333	344.734.620.233
111	1. Tiền		114.610.751.333	303.734.620.233
112	2. Các khoản tương đương tiền		135.000.000.000	41.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	V.2a	48.000.000.000	17.500.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		48.000.000.000	17.500.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.161.354.974.386	499.228.125.398
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.3	1.124.951.372.508	456.871.750.759
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.4	25.258.573.851	27.565.467.249
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	V.5.a	15.667.882.729	22.322.632.229
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	V.6	(7.531.724.839)	(7.531.724.839)
139	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		3.008.870.137	-
140	IV. Hàng tồn kho	V.7	1.480.396.023.356	2.099.092.747.404
141	1. Hàng tồn kho		1.480.396.023.356	2.099.092.747.404
142	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		-	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		27.596.158.690	40.283.467.471
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		2.591.479.552	2.215.696.247
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		20.513.926.066	21.269.762.116
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		4.490.753.072	16.798.009.108
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		852.872.065.257	840.012.456.902
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		6.411.502.545	8.670.363.545
216	1. Phải thu dài hạn khác	V.5.b	6.411.502.545	8.670.363.545
220	II. Tài sản cố định		740.435.328.044	776.665.408.966
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.8	452.298.718.823	429.730.425.675
222	- Nguyên giá		808.634.003.878	718.744.457.199
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(356.335.285.055)	(289.014.031.524)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	V.9	10.144.343.808	52.329.317.580
225	- Nguyên giá		24.212.050.613	76.967.394.534
226	- Giá trị hao mòn lũy kế		(14.067.706.805)	(24.638.076.954)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.10	277.992.265.413	294.605.665.711
228	- Nguyên giá		285.390.718.363	300.397.008.275
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(7.398.452.950)	(5.791.342.564)
230	III. Bất động sản đầu tư		-	-
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		92.098.178.369	41.337.192.473
241	1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn		-	-
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	V.11	92.098.178.369	41.337.192.473
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	V.2b	8.512.088.135	8.512.088.135
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		11.661.918.871	11.661.918.871
254	2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(3.149.830.736)	(3.149.830.736)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		5.414.968.164	4.827.403.783
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		4.885.616.137	3.396.841.195
263	2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		-	724.759.881
269	3. Lợi thế thương mại	V.12	529.352.027	705.802.707
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.819.829.973.022	3.840.851.417.408

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.566.058.442.893	2.619.998.816.872
310	I. Nợ ngắn hạn		2.399.247.229.773	2.449.228.002.686
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.13	369.256.682.850	369.812.665.003
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	11.756.539.229	20.899.637.897
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.15	124.393.115.678	134.371.545.565
314	4. Phải trả người lao động	V.16	26.842.478.849	26.178.211.952
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.17	108.507.592.173	66.979.208.649
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	V.18	33.532.356.368	46.917.870.665
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.19.a	1.698.777.136.824	1.769.632.771.014
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	V.20	26.181.327.802	14.436.091.941
330	II. Nợ dài hạn		166.811.213.120	170.770.814.186
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.19.b	166.811.213.120	170.770.814.186
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.253.771.530.129	1.220.852.600.536
410	I. Vốn chủ sở hữu	V.21	1.253.771.530.129	1.220.852.600.536
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		571.679.930.000	571.679.930.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		571.679.930.000	571.679.930.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		-	-
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu		19.640.059.200	15.050.059.200
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		163.972.780.907	122.111.329.093
420	5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		13.191.833.055	11.927.892.981
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		240.596.768.602	253.904.393.401
421a	- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước		86.742.027.953	91.266.602.079
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		153.854.740.649	162.637.791.322
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		244.690.158.365	246.178.995.861
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		3.819.829.973.022	3.840.851.417.408

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 10 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc



TRẦN NGỌC HÙNG



TRẦN TÂN SƠN



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

ĐVT: VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.1	1.689.420.364.434	1.581.070.439.819	5.091.960.679.847	4.854.673.346.319
02	2. Các khoản giảm trừ	VI.2	28.549.740.671	25.430.692.107	85.565.274.878	75.567.819.972
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		1.660.870.623.763	1.555.639.747.712	5.006.395.404.969	4.779.105.526.347
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.3	1.433.820.634.390	1.328.241.499.851	4.327.636.871.039	4.050.852.350.607
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		227.049.989.373	227.398.247.861	678.758.533.930	728.253.175.740
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.4	5.237.544.013	875.508.627	8.023.812.984	3.165.624.578
22	7. Chi phí tài chính	VI.5	29.972.317.969	29.214.627.932	101.699.774.377	95.713.621.987
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		27.437.060.539	26.815.999.499	84.869.944.885	75.652.777.139
24	8. Phần lãi/lỗ trong công ty liên doanh liên kết		-	-	-	-
25	9. Chi phí bán hàng	VI.6	92.886.127.734	69.748.659.115	253.341.308.586	196.268.258.457
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.7	37.329.313.271	38.353.502.760	96.370.351.233	94.237.937.374
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		72.099.774.412	90.956.966.681	235.370.912.718	345.198.982.500
31	12. Thu nhập khác	VI.8	1.573.019.801	288.526.006	15.325.870.290	898.185.312
32	13. Chi phí khác	VI.9	606.073.326	1.672.745.918	1.261.056.488	2.525.030.538
40	14. Lợi nhuận khác		966.946.475	(1.384.219.912)	14.064.813.802	(1.626.845.226)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		73.066.720.887	89.572.746.769	249.435.726.520	343.572.137.274
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	VI.10	14.611.881.570	17.325.188.593	46.548.806.085	63.755.757.666
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại					
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		58.454.839.317	72.247.558.176	202.886.920.435	279.816.379.608
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		47.072.166.915	56.867.032.384	153.854.740.649	224.850.309.998
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		11.382.672.402	15.380.525.792	49.032.179.786	54.966.069.610
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.11	758	915	2.422	3.618
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.12	758	915	2.422	3.618

Người lập biểu

TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng

TRẦN TẤN SƠN



Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 10 năm 2018

Tổng Giám Đốc

NGÔ VĂN ĐÔNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

DVT: VNĐ

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	9 Tháng đầu năm 2018	9 Tháng đầu năm 2017
1	2	3	4	5
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		249.435.726.520	343.572.137.274
	2. Điều chỉnh cho các khoản		127.445.948.228	128.475.750.692
02	- Khấu hao tài sản cố định		58.357.993.768	55.418.877.882
03	- Các khoản dự phòng		-	(430.702.810)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		-	-
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(15.781.990.425)	(2.165.201.519)
06	- Chi phí lãi vay		84.869.944.885	75.652.777.139
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-	-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		376.881.674.748	472.047.887.966
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(646.721.092.114)	(238.550.461.040)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		618.696.724.048	(283.147.824.584)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)		(46.428.112.249)	(5.017.838.910)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(1.688.107.568)	(376.259.956)
13	- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh		-	-
14	- Tiền lãi vay đã trả		(84.869.944.885)	(75.652.777.139)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(41.682.842.863)	(64.577.936.599)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		1.524.000.000	2.923.869.120
17	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(22.526.018.277)	(53.873.949.229)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		153.186.280.840	(246.225.290.371)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(88.019.163.654)	(86.095.122.739)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		28.125.261.818	369.090.909
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(32.000.000.000)	-
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		1.500.000.000	8.500.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		2.650.976.852	1.796.110.610
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(87.742.924.984)	(75.429.921.220)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
32	2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	-
33	3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		3.250.524.630.333	3.339.906.892.629
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(3.319.858.223.714)	(3.023.856.878.402)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(5.481.641.875)	(14.463.011.743)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(85.751.989.500)	(55.770.785.780)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(160.567.224.756)	245.816.216.704
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)		(95.123.868.900)	(75.838.994.887)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		344.734.620.233	393.311.149.877
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	V.1	249.610.751.333	317.472.154.990

Người lập biểu

Kế toán trưởng

TRẦN NGỌC HÙNG

TRẦN TẤN SƠN

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 10 năm 2018



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (HỢP NHẤT)

Cho kỳ quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (HỢP NHẤT)

Cho kỳ giai đoạn từ 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2018

Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính (hợp nhất) cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018 của Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền và 05 công ty con (sau đây gọi là "Tập đoàn").

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Phân bón Bình Điền là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, kinh doanh các loại phân bón vô cơ, hữu cơ, vi sinh, vi lượng, các chất điều hòa tăng trưởng cho cây trồng, vật nuôi;
- Nghiên cứu sản xuất các loại phân bón (không sản xuất tại trụ sở doanh nghiệp);
- Kinh doanh xuất nhập khẩu các sản phẩm phân bón, công cụ, máy nông nghiệp, giống cây trồng và các loại nông sản;
- Kinh doanh bất động sản, địa ốc.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Tập đoàn trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính (hợp nhất)

Lợi nhuận sau thuế của Công ty trong Quý 3 và lũy kế 9 tháng đầu năm so với cùng kỳ giảm lần lượt là 19,1% và 27,5% nguyên nhân chủ yếu là do giá nguyên liệu đầu vào tăng tuy nhiên giá bán tăng không tương ứng với tỷ lệ tăng của giá nguyên liệu. Bên cạnh đó Công ty cũng thực hiện các chương trình khuyến mãi nên chi phí cũng tăng hơn so với cùng kỳ.

6. Các công ty con được hợp nhất

Tổng số công ty con: 05 công ty.

Số lượng các công ty con được hợp nhất: 05 công ty.

Công ty con bao gồm:

STT	Tên công ty	Trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty TNHH MTV Thể thao Bình Điền Long An	Khu công nghiệp Long Định-Long Cang, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An	Thể thao; Quảng cáo	100%	100%	100%
2.	Công ty CP Bình Điền MeKong	Lô A10.1, đường D3, KCN Thành Thành Công, xã An Hòa, huyện Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh	SX, TM phân bón	51%	51%	51%
3.	Công ty CP Bình Điền Lâm Đồng	Quốc lộ 20, xã Hiệp Thạnh, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng	SX, TM phân bón	51%	51%	51%

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

STT	Tên công ty	Trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
4.	Công ty CP Bình Điền Quảng Trị	Lô 22 Khu công nghiệp Quán Ngang, huyện Gio Linh, tỉnh Quảng Trị	SX, TM phân bón	51%	51%	51%
5.	Công ty CP Bình Điền Ninh Bình	Khu công nghiệp Khánh Phú, xã Khánh Phú, huyện Yên Khánh, tỉnh Ninh Bình	SX, TM phân bón	51%	51%	51%

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Nhà máy Phân bón Bình Điền Long An	Khu Công nghiệp Long Định, xã Long Định, huyện Cần Đước, tỉnh Long An.

7. Số lượng nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Tập đoàn có 1.164 nhân viên, tại ngày đầu năm có 1.193 nhân viên.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo này được lập cho kỳ kế toán 9 tháng từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 09 năm 2018.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VNĐ) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VNĐ.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Kập đoàn áp dụng hệ thống Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực Kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ

Các báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con. Các báo cáo tài chính của Công ty con đã được lập cho cùng kỳ tài chính với Công ty mẹ, áp dụng các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty mẹ. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các Công ty con và Công ty mẹ.

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đã được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện được loại trừ trên báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ, trừ trường hợp không thể thu hồi chi phí.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không nắm giữ bởi các cổ đông của Tập đoàn và được trình bày ở mục riêng trên báo cáo kết quả kinh doanh (hợp nhất) và bảng cân đối kế toán (hợp nhất) giữa niên độ.

Công ty con được hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát và sẽ chấm dứt hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ không còn kiểm soát Công ty con đó. Trong trường hợp Công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát Công ty con thì các báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ sẽ bao gồm cả kết quả kinh doanh của giai đoạn thuộc kỳ báo cáo mà trong giai đoạn đó Công ty mẹ vẫn còn nắm quyền kiểm soát.

Báo cáo tài chính của Công ty con thuộc đối tượng hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung được bao gồm trong báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ của Tập đoàn theo phương pháp cộng giá trị số kế toán. Báo cáo tài chính của Công ty con khác được hợp nhất vào báo cáo của Công ty mẹ theo phương pháp mua, theo đó tài sản và nợ phải trả được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng mà Tập đoàn thường xuyên giao dịch;
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng mà Tập đoàn thường xuyên giao dịch.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng mà Tập đoàn thường xuyên giao dịch.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ 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, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp giá bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính phù hợp theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 30
Máy móc và thiết bị	03 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 07

9. Tài sản thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản thuê</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	07 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	07

10. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian giao đất ghi trên Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

Số năm

Loại tài sản vô hình

Phần mềm

07 – 10

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

12. Lợi thế thương mại

Giá trị lợi thế thương mại là giá trị phát sinh khi hợp nhất kinh doanh, lợi thế thương mại Tập đoàn phân bổ không quá 10 năm.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

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

- Phải trả người bán phản ánh 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 Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

14. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

15. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty mẹ và các Công ty con cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

16. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Doanh thu bán hàng hoá: phân bón thành phẩm và nguyên liệu phân bón.

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn 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.
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ:

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 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 kết thúc kỳ 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.

Doanh thu gia công

Doanh thu đối với hoạt động nhận gia công vật tư, hàng hoá là số tiền gia công thực tế được hưởng, không bao gồm giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tặng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

17. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào tổng doanh thu trong kỳ bao gồm các khoản chiết khấu thương mại/giảm giá hàng bán/hàng bán bị trả lại.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng giá vốn của hàng hóa, chi phí trực tiếp của khối lượng dịch vụ đã cung cấp, chi phí khấu hao của bất động sản cho thuê, các chi phí khác được tính vào giá vốn.

19. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính là những chi phí liên quan đến hoạt động tài chính gồm chi phí đi vay vốn, 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

20. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp là toàn bộ các chi phí phát sinh đến quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ và các chi phí quản lý chung của Tập đoàn.

21. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

22. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập DN hiện hành và thuế thu nhập DN hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp: 20%.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

23. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn sau khi trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi cho số lượng cổ phiếu đang lưu hành bình quân trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn sau khi trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi cho số lượng cổ phiếu đang lưu hành bình quân trong kỳ và số lượng bình quân của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

24. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

25. Báo cáo theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác.

Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo khu vực địa lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (đơn vị tính: VNĐ)**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Tiền mặt	2.826.276.856	9.696.511.911
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	111.784.474.477	294.038.108.322
- Các khoản tương đương tiền ^(*)	135.000.000.000	41.000.000.000
Cộng	<u>249.610.751.333</u>	<u>344.734.620.233</u>

^(*) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng có thời hạn dưới 3 tháng.**2. Đầu tư tài chính ngắn hạn, dài hạn****2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Là khoản tiền gửi tiết kiệm trên 03 tháng.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Các khoản phải thu khách hàng chủ yếu là phải thu thương mại mua bán phân bón các loại.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	-	-
Phải thu các khách hàng khác	1.124.951.372.508	456.871.750.759
- Công ty TNHH TM DV Thái Sơn	5.612.108.403	25.734.142.040
- Công ty TNHH Yetak – Cambodia	192.257.627.791	62.075.420.301
- Công ty TNHH MTV Phong Châu	27.176.515.856	23.787.833.356
- Công ty TNHH MTV Nguyễn Lê	28.027.412.000	18.005.057.000
- Công ty TNHH TMDV Phân bón Tuấn Vũ	57.116.733.967	16.731.168.200
- Công ty TNHH TMDV Kim Ngoan	48.906.973.817	15.907.274.600
- Công ty TNHH MTV VTNN VT Tiến Thành	27.593.759.896	21.376.336.496
- Công ty TNHH TM XNK Hùng Tiến	14.259.469.762	12.043.346.512
- Công ty CP XNK Phân bón Minh Tân	84.392.697.985	-
- Các khách hàng khác	639.608.073.031	261.211.172.254
Cộng	<u>1.124.951.372.508</u>	<u>456.871.750.759</u>

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

Các khoản trả trước cho người bán chủ yếu là trả trước cho các lô hàng nhập khẩu nguyên liệu đầu vào.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
Trả trước cho người bán khác	25.258.573.851	27.565.467.249
- Công ty Cp Nam Gia Hưng	-	180.274.200
- Công ty TNHH TM DV SX Cái Tân Kìa	2.964.799.200	3.500.000.000
- Trả trước cho người bán khác	22.293.774.651	19.147.427.285
Cộng	<u>25.258.573.851</u>	<u>27.565.467.249</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

5. Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác**5a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	-	-	-	-
Phải thu tổ chức, cá nhân khác	15.667.882.729		22.322.632.229	-
- Các khoản tạm ứng của nhân viên	5.853.032.700	-	4.247.035.767	-
- Các khoản phải thu ngắn hạn khác	9.814.850.029		18.075.596.462	-
Cộng	15.667.882.729	-	22.322.632.229	-

5b. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	3.737.502.545	-	3.737.502.545	-
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	3.737.502.545	-	3.737.502.545	-
Ký cược, ký quỹ	2.674.000.000	-	4.932.861.000	-
- Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng Á Châu	2.674.000.000	-	2.674.000.000	-
- Công ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam	-	-	1.258.861.000	-
- Các khoản ký quỹ khác	-	-	1.000.000.000	-
Cộng	6.411.502.545	-	8.670.363.545	-

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	9 tháng năm 2018	Năm trước
Số đầu năm	(7.531.724.839)	(5.233.392.059)
Trích lập dự phòng bổ sung	-	(4.186.175.480)
Hoàn nhập dự phòng	-	1.887.842.700
Số cuối năm	(7.531.724.839)	(7.531.724.839)

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng mua đang đi đường		-	32.564.462.430	-
- Nguyên liệu, vật liệu ⁽¹⁾	1.196.080.072.001	-	1.667.213.159.105	-
- Công cụ, dụng cụ	10.658.531.506	-	11.938.627.415	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	24.411.756.657	-	29.975.414.296	-
- Thành phẩm ⁽²⁾	239.531.536.817		346.698.733.184	
- Hàng hóa	9.714.126.375	-	10.702.350.974	-
Cộng	1.480.396.023.356	-	2.099.092.747.404	-

⁽¹⁾ Nguyên liệu, vật liệu chủ yếu là nguyên liệu phân bón các loại: U-rê, DAP, cao lanh,...

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

⁽²⁾ Thành phẩm là phân bón các loại.**8. Tài sản cố định hữu hình**

Chi tiết tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình xem Phụ lục số 01.

9. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	76.967.394.534	76.967.394.534
Kết chuyển sang TSCĐ hữu hình	(52.755.343.921)	(52.755.343.921)
Số cuối kỳ	24.212.050.613	24.212.050.613
Giá trị hao mòn		
Số đầu năm	24.638.076.954	24.638.076.954
Khấu hao trong kỳ	3.158.610.122	3.158.610.122
Kết chuyển sang TSCĐ hữu hình	(13.728.980.271)	(13.728.980.271)
Số cuối kỳ	14.067.706.805	14.067.706.805
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	52.329.317.580	52.329.317.580
Số cuối kỳ	10.144.343.808	10.144.343.808

10. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất ^(*)	Phần mềm	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	299.383.231.275	1.013.777.000	300.397.008.275
Mua trong kỳ	-	-	-
Nhượng bán trong kỳ	(15.006.289.912)	-	(15.006.289.912)
Số cuối kỳ	284.376.941.363	1.013.777.000	285.390.718.363
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	5.131.520.906	659.821.658	5.791.342.564
Khấu hao trong kỳ	1.501.199.774	105.910.612	1.607.110.386
Nhượng bán trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	6.632.720.680	765.732.270	7.398.452.950
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	294.251.710.369	353.955.342	294.605.665.711
Số cuối kỳ	277.744.220.683	248.044.730	277.992.265.413

Trong đó:

- Nguyên giá TSCĐ vô hình khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 295.000.000 đồng.

- Giá trị còn lại của một số TSCĐ vô hình dùng để thế chấp các khoản vay là 13.746.235.979 đồng.

^(*) Quyền sử dụng đất của Tập đoàn gồm:

- Khu đất tọa lạc tại C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty chưa được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng, hiện Công ty thuê của Nhà nước. Giá trị đất được ghi nhận theo Quyết định số 32/QĐ-BTC ngày 03/01/2007 của Bộ Tài chính và Văn bản số 9402/BTC-QLCS ngày 12/8/2008 của Bộ Tài chính về việc phê duyệt phương án xử lý tổng thể các cơ sở nhà đất của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam (Tổng công ty Hóa chất Việt Nam trước đây) tại Tp. Hồ Chí Minh.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

- Quyền sử dụng đất số T00080/QSDĐ/0401-LA tọa lạc tại xã Long Định, huyện Cần Đước, Long An.
- Quyền sử dụng 31.829 m² đất thuê (một phần các thửa đất 720, 725, 723, 721; tờ bản đồ số 3) theo Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số X267579 do UBND tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 15/11/2014. Quyền sử dụng này đã thuê chấp cho Hợp đồng tín dụng số 0040/TDN/16LD năm 2016 (xem thêm tại Thuyết minh V.18).
- Quyền sử dụng 5.200 m² đất thuê (thuộc phần TK 278B (thửa số 1,2); tờ bản đồ số BĐ ĐC CS số 2) theo Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AK 816767 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 22/4/2008. Quyền sử dụng này đã thuê chấp cho Hợp đồng tín dụng số 0040/TDN/16LD năm 2016 (xem thêm tại Thuyết minh V.18).
- Quyền sử dụng 4.000 m² đất thuê (thửa số 1642; tờ bản đồ số 3) theo Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AK 816768 do Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 22/4/2008. Quyền sử dụng này đã thuê chấp cho Hợp đồng tín dụng số 0040/TDN/16LD năm 2016 (xem thêm tại Thuyết minh V.18).

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ, giảm khác	Số cuối kỳ
Xây dựng cơ bản dở dang	41.337.192.473	65.703.039.176	(14.942.053.280)	92.098.178.369
- Các hạng mục của nhà máy Bình Điền tại Hồ Chí Minh, Long An	24.486.433.920	24.369.198.150	(6.336.421.550)	42.519.210.520
- Các hạng mục khác của nhà máy Bình Điền MeKong	4.332.445.060	25.196.076.865		29.528.521.925
- Các hạng mục khác của nhà máy Bình Điền Quảng Trị	2.398.134.000	1.731.211.000	(3.190.717.000)	938.628.000
- Các hạng mục khác của nhà máy Bình Điền Lâm Đồng	505.801.735	1.862.987.909	(2.368.789.644)	-
- Các hạng mục khác của nhà máy Bình Điền Ninh Bình	9.614.377.758	12.543.565.252	(3.046.125.086)	19.111.817.924
Cộng	41.337.192.473	65.703.039.176	(14.942.053.280)	92.098.178.369

2b. Đầu tư tài chính dài hạn

Đơn vị được đầu tư	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Đông Hà (*)	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)
Cộng	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)	11.661.918.871	8.512.088.135	(3.149.830.736)

(*) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Đông Hà tương ứng 1.164.564 cổ phần, (chiếm tỷ lệ 6,28% vốn điều lệ) mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

12. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua các công ty con	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Phân bổ trong kỳ	Số cuối kỳ
- Công ty CP Bình Điền MeKong	254.325.984	-	(63.581.496)	190.744.488
- Công ty CP Bình Điền Quảng Trị	451.476.723	-	(112.869.184)	338.607.539
Cộng	705.802.707	-	(176.450.680)	529.352.027

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	-	-
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	369.256.682.850	369.812.665.003
- Công ty TNHH TM DV Thái Sơn	57.476.700.650	83.764.277.098
- Công ty TNHH Đầu tư Tân Phát	31.579.871.000	57.010.015.570
- Công ty TNHH Eastchem	25.979.652.109	10.460.400.000
- Công ty CP Vinacam	2.794.625.000	21.330.596.200
- Công ty TNHH Phân bón Gia Vũ	714.350.000	3.257.940.000
- Các nhà cung cấp khác	250.711.484.091	193.989.436.135
Cộng	369.256.682.850	369.812.665.003

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>	-	-
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	11.756.539.229	54.506.702.170
- Đặng Văn Lân	-	899.315.649
- Các người mua trả tiền trước ngắn hạn khác	11.756.539.229	53.607.386.521
Cộng	11.756.539.229	54.506.702.170

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế GTGT hàng nội địa	952.264.061	356.959.771
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8.281.871.757	16.067.092.868
Thuế thu nhập cá nhân	471.359.205	2.254.711.040
Giá trị quyền sử dụng đất	114.687.620.655	114.687.620.655
Phí, lệ phí, khoản phải nộp khác	-	1.005.161.231
Cộng	124.393.115.678	134.371.545.565

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ.

Thuế nhập khẩu

Tập đoàn kê khai và nộp theo thông báo của Chi cục Hải quan.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Thuế thu nhập doanh nghiệp

- Thuế suất:

- Tập đoàn phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất phổ thông 20%.
- Công ty CP Bình Điền Quảng Trị hưởng thuế suất ưu đãi 17% trong 10 năm, năm 2018 là năm thứ 7 được hưởng thuế suất ưu đãi.

- Miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Công ty CP Bình Điền Ninh Bình giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm (bắt đầu từ năm 2017), năm 2018 là năm thứ 02 được giảm 50%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	<u>9 tháng 2018</u>	<u>9 tháng 2017</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	249.435.726.520	343.572.137.274
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	46.548.806.085	63.755.757.666
Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	<u>202.886.920.435</u>	<u>279.816.379.608</u>

16. Phải trả người lao động

- Là quỹ lương còn phải trả người lao động.

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

- Chi phí phải trả ngắn hạn

Cộng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Chi phí phải trả ngắn hạn	108.507.592.173	1.037.146
Cộng	<u>108.507.592.173</u>	<u>66.979.208.649</u>

18. Phải trả ngắn hạn khác

- **Phải trả các bên liên quan**
- Tập Đoàn Hóa Chất Việt Nam

Phải trả các đơn vị và cá nhân khác

- Các khoản phải trả ngắn hạn khác

Cộng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan	<u>2.660.000.000</u>	<u>990.869.715</u>
- Tập Đoàn Hóa Chất Việt Nam	2.660.000.000	990.869.715
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác	<u>30.872.356.368</u>	<u>44.257.870.665</u>
- Các khoản phải trả ngắn hạn khác	30.872.356.368	29.466.553.907
Cộng	<u>33.532.356.368</u>	<u>46.917.870.665</u>

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn và dài hạn**19a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	<u>1.697.438.011.172</u>	<u>1.697.438.011.172</u>	<u>1.761.154.347.788</u>	<u>1.761.154.347.788</u>
- Ngân hàng TMCP Á Châu – CN Bình Tây ⁽¹⁾	-	-	60.140.938.114	60.140.938.114
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam-CN Tp. HCM ⁽²⁾	235.663.837.361	235.663.837.361	398.229.897.830	398.229.897.830
- Ngân hàng TMCP Bưu Điện Liên Việt - CN Tp.HCM ⁽³⁾	47.821.132.375	47.821.132.375	35.821.666.700	35.821.666.700

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả	Giá trị	Số có khả năng trả
		nợ		nợ
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN – CN Hàm Nghi ⁽⁴⁾	67.110.909.161	67.110.909.161	65.142.128.520	65.142.128.520
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN – CN Bến Nghé ⁽⁵⁾	85.543.392.192	85.543.392.192	104.523.457.300	104.523.457.300
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Tp.HCM ⁽⁶⁾	264.511.803.532	264.511.803.532	403.867.954.280	403.867.954.280
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – CN Phú Nhuận ⁽⁷⁾	-	-	32.340.996.000	32.340.996.000
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam ⁽⁸⁾	204.575.000.000	204.575.000.000	98.957.780.672	98.957.780.672
- Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà Tp.HCM ⁽⁹⁾	87.918.022.367	87.918.022.367	25.257.854.209	25.257.854.209
- Ngân hàng TMCP Công Thương VN – CN Tây Sài Gòn ⁽¹⁰⁾	148.350.763.735	148.350.763.735	139.605.309.158	139.605.309.158
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN – CN Tp.HCM ⁽¹¹⁾	78.370.347.001	78.370.347.001	78.569.722.093	78.569.722.093
- Ngân hàng Nông Nghiệp & Phát triển Nông thôn VN – CN Quảng Trị ⁽¹²⁾	19.362.748.850	19.362.748.850	26.000.000.000	26.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – CN Quảng Trị ⁽¹³⁾	79.995.000.000	79.995.000.000	68.450.000.000	68.450.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương VN – CN Lâm Đồng	23.103.301.000	23.103.301.000	-	-
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – CN Đà Lạt	50.939.821.000	50.939.821.000	-	-
- Ngân hàng TMCP Công thương VN – CN Ninh Bình ⁽¹⁴⁾	257.802.875.617	257.802.875.617	224.246.642.912	224.246.642.912
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – CN Hà Nội	46.369.056.981	46.369.056.981		
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	1.339.125.652	1.339.125.652	8.478.423.226	8.478.423.226
Cộng	1.698.777.136.824	1.698.777.136.824	1.769.632.771.014	1.769.632.771.014

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

19b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	166.037.583.878	166.037.583.878	169.997.184.944	169.997.184.944
- Ngân hàng TMCP Công thương VN – CN Tây Sài Gòn ⁽¹⁾	36.735.406.311	36.735.406.311	16.596.604.000	16.596.604.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN – CN Tp.HCM ⁽²⁾	30.664.971.869	30.664.971.869	33.585.587.253	33.585.587.253
- Ngân hàng TMCP Công thương VN – CN Ninh Bình ⁽³⁾	98.637.205.698	98.637.205.698	119.814.993.691	119.814.993.691
Nợ thuê tài chính	773.629.242	773.629.242	773.629.242	773.629.242
- Công ty TNHH Cho thuê tài chính Ngân hàng Á Châu ⁽⁴⁾	773.629.242	773.629.242	773.629.242	773.629.242
Cộng	166.811.213.120	166.811.213.120	170.770.814.186	170.770.814.186

Kỳ hạn thanh toán các nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Từ 1 năm trở xuống	-	-
Trên 1 năm đến 5 năm	166.811.213.120	170.770.814.186
Trên 5 năm	-	-
Cộng	166.811.213.120	170.770.814.186

20. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Tăng do trích lập từ lợi nhuận, tăng khác		Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
	Số đầu năm	Số cuối kỳ		
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	14.436.091.941	46.901.280.427	35.156.044.566	26.181.327.802
Cộng	14.436.091.941	46.901.280.427	35.156.044.566	26.181.327.802

21. Vốn chủ sở hữu**21a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục số 02 đính kèm.

21b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Vốn cổ phần thường	Tỷ lệ (%)	Vốn cổ phần thường	Tỷ lệ (%)
- Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	371.592.000.000	65,00	371.592.000.000	65,00
- Các cổ đông khác	200.087.930.000	35,00	200.087.930.000	35,00
Cộng	571.679.930.000	100,00	571.679.930.000	100,00

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Tình hình góp vốn điều lệ như sau:

	Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp	Vốn điều lệ đã góp	Vốn điều lệ còn phải góp
	571.679.930.000	571.679.930.000	-
Cộng	571.679.930.000	571.679.930.000	-

21c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Kỳ này	Kỳ trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	571.679.930.000	571.679.930.000
+ Vốn góp cuối kỳ	571.679.930.000	571.679.930.000
- Cổ tức, lợi nhuận công ty mẹ đã chia	(85.751.989.500)	(57.167.993.000)

21d. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu phổ thông	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là Vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu phổ thông	57.167.993	57.167.993
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000/CP.

21e. Các quỹ của doanh nghiệp

- Quỹ đầu tư phát triển dùng để đầu tư mở rộng quy mô kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Tập đoàn.
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu dùng để bổ sung vốn điều lệ.

22. Các mục ngoài bảng cân đối kế toán**Ngoại tệ các loại**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	182.368,88	2.155.534,32
Euro (EUR)	56,6	72,8

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (đơn vị tính: VNĐ)**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Doanh thu hoạt động bán thành phẩm, khác	5.091.960.679.847	4.854.673.346.319
Cộng	5.091.960.679.847	4.854.673.346.319

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

2. Các khoản giảm trừ	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Chiết khấu thương mại, hàng bán trả lại, giảm giá hàng bán.	85.565.274.878	75.567.819.972
Cộng	85.565.274.878	75.567.819.972
3. Giá vốn hàng bán	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán	4.327.636.871.039	4.050.852.350.607
Cộng	4.327.636.871.039	4.050.852.350.607
4. Doanh thu hoạt động tài chính	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Lãi tiền gửi, chênh lệch tỷ giá, khác	8.023.812.984	3.165.624.578
Cộng	8.023.812.984	3.165.624.578
5. Chi phí tài chính	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Chi phí lãi vay, lãi thuê tài chính	101.699.774.377	95.713.621.987
Cộng	101.699.774.377	95.713.621.987
6. Chi phí bán hàng	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Chi phí cho nhân viên, quảng bá thương hiệu, chi phí bán hàng khác	253.341.308.586	195.268.258.457
Cộng	253.341.308.586	195.268.258.457
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Chi phí nhân viên, chi phí quản lý khác	96.370.351.233	94.237.937.374
Cộng	96.370.351.233	94.237.937.374
8. Thu nhập khác	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Thu nhập khác	15.325.870.290	898.185.312
Cộng	15.325.870.290	898.185.312
9. Chi phí khác	9 tháng 2018	9 tháng 2017
- Chi phí khác	1.261.056.488	2.525.030.538
Cộng	1.261.056.488	2.525.030.538

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành

	<u>9 tháng 2018</u>	<u>9 tháng 2017</u>
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	46.548.806.085	63.755.757.666
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>46.548.806.085</u>	<u>63.755.757.666</u>

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>9 tháng 2018</u>	<u>9 tháng 2017</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN của cổ đông của công ty mẹ	153.854.742.599	224.850.309.998
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	(15.385.474.260)	(17.988.024.800)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	138.469.268.339	206.862.285.198
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (CP)	57.167.993	57.167.993
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/CP)	<u>2.422</u>	<u>3.618</u>

(*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi Kỳ này được tạm trích 10% theo Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ trong Kỳ này.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi Năm trước được trích theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên ngày 27/04/2018.

12. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	<u>9 tháng 2018</u>	<u>9 tháng 2017</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN của cổ đông của công ty mẹ	153.854.742.599	224.850.309.998
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	(15.385.474.260)	(17.988.024.800)
Lợi nhuận tính lãi suy giảm trên cổ phiếu	138.469.268.339	206.862.285.198
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (CP)	57.167.993	57.167.993
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (đồng/CP)	<u>2.422</u>	<u>3.618</u>

(*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi Kỳ này được tạm trích 10% theo Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ trong Kỳ này.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Nợ tiềm tàng**

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ không có yếu tố nào cho thấy có thể phát sinh khoản nợ tiềm tàng mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải thanh toán.

2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

2a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt (bao gồm các Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng)

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	9 tháng_2018	9 tháng_2017
Lương, thưởng và thù lao	4.567.313.252	3.907.500.000
Cổ tức đã nhận bằng tiền	274.752.000	180.976.000
Cộng	4.842.065.252	4.088.476.000

2b. Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Mối quan hệ

Tập đoàn Hóa chất Việt Nam

Là công ty mẹ (chiếm 65,00% vốn điều lệ của Công ty CP Phân bón Bình Điền)

<i>Nội dung giao dịch:</i>	9 tháng_2018	9 tháng_2017
Công ty CP Phân bón Bình Điền chi cổ tức	55.738.800.000	37.159.200.000
Công ty CP Phân bón Bình Điền phải thu khác	3.737.502.545 (tại ngày 30/09/2018)	3.737.502.545 (tại ngày 31/12/2017)
Công ty CP Phân bón Bình Điền phải trả khác	2.660.000.000 (tại ngày 30/09/2018)	2.660.000.000 (tại ngày 31/12/2017)

3. Báo cáo bộ phận**- Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh của Tập đoàn chủ yếu kinh doanh phân bón.

- Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

9 tháng năm 2018

Chỉ tiêu	Nội địa	Xuất khẩu	Cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	4.272.271.775.269	734.123.629.700	5.006.395.404.969
Giá vốn hàng bán	3.705.776.389.490	621.860.481.549	4.327.636.871.039
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	566.495.385.779	112.263.148.151	678.758.533.930

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 Quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

9 tháng năm 2017

Chỉ tiêu	Nội địa	Xuất khẩu	Cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	4.106.288.707.819	672.816.818.528	4.779.105.526.347
Giá vốn hàng bán	3.434.053.486.615	616.798.863.992	4.050.852.350.607
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	672.235.221.204	56.017.954.536	728.253.175.740

4. Tài sản đảm bảo**Tài sản thế chấp cho đơn vị khác**

Tài sản đảm bảo: Để đảm bảo cho khoản vay, Tập đoàn đã thế chấp hàng tồn kho, nhà cửa vật kiến trúc, quyền sử dụng đất, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải, tài sản cố định hữu hình khác (thuyết minh số V.18a, V.18b).

Nhận thế chấp tài sản của đơn vị khác

Công ty không có nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác.

5. Khả năng hoạt động liên tục

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ không có yếu tố nào cho thấy có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn. Do vậy, Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ cho kỳ kế toán 09 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018 được lập dựa trên giả thiết Tập đoàn hoạt động kinh doanh liên tục.

6. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ kế toán 09 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018 sẽ không bị ảnh hưởng nghiêm trọng bởi bất kỳ khoản mục, nghiệp vụ hay sự kiện quan trọng hoặc có bản chất bất thường nào phát sinh từ ngày kết thúc kỳ kế toán cho đến ngày lập Báo cáo này cần thiết phải có các điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính (hợp nhất) giữa niên độ.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 10 năm 2018.

Người lập biểu

TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng

TRẦN TẤN SƠN

Tổng Giám đốc



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

Địa chỉ: C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

Phụ lục số 1

PHỤ LỤC 1: CHI TIẾT TĂNG GIẢM TĂNG SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
1. Số dư đầu năm	457.822.460.664	206.328.711.656	38.637.272.088	4.366.733.308	11.589.279.483	718.744.457.199
2. Tăng trong năm	15.937.144.387	68.612.360.941	2.298.483.072	2.227.564.000	813.994.279	89.889.546.679
- Tăng do mua mới	5.742.724.019	45.128.469.472	1.169.883.072	2.227.564.000	813.994.279	55.082.634.842
- Tăng từ xây dựng cơ bản dở dang	10.194.420.368	10.769.402.115	1.128.600.000	-	-	22.092.422.483
- Tăng khác	-	12.714.489.354	-	-	-	12.714.489.354
3. Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	473.759.605.051	274.941.072.597	40.935.755.160	6.594.297.308	12.403.273.762	808.634.003.878
Trong đó:						
TSCĐ Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	3.560.644.899	43.288.254.287	8.961.684.279	1.781.603.681	-	57.592.187.146
II Giá trị hao mòn lũy kế						
1 Số dư đầu năm	140.132.971.291	121.779.807.056	21.377.444.299	3.119.070.902	2.604.737.976	289.014.031.524
2. Tăng trong năm	28.950.283.426	30.606.253.609	3.739.294.659	3.406.171.337	1.659.372.078	68.361.375.109
- Khấu hao trong kỳ	28.950.283.426	16.877.273.338	2.699.173.081	3.406.171.337	1.659.372.078	53.592.273.260
- Tăng khác	-	13.728.980.271	1.040.121.578	-	-	14.769.101.849
3. Giảm trong năm	-	(1.028.021.578)	-	(12.100.000)	-	(1.040.121.578)
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	(1.028.021.578)	-	(12.100.000)	-	(1.040.121.578)
4. Số dư cuối năm	169.083.254.717	151.358.039.087	25.116.738.958	6.513.142.239	4.264.110.054	356.335.285.055
III. Giá trị còn lại						
1. Tại ngày đầu năm	317.689.489.373	84.548.904.600	17.259.827.789	1.247.662.406	8.984.541.507	429.730.425.675
2. Tại ngày cuối năm	304.676.350.334	123.583.033.510	15.819.016.202	81.155.069	8.139.163.708	452.298.718.823
Trong đó:						
Giá trị còn lại của TSCĐ dùng để thế chấp	12.789.264.669	2.995.571.367	-	-	179.910.877	15.964.746.913

Người lập biểu



TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng



TRẦN TẤN SƠN

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 10 năm 2018

Tổng Giám đốc



NGÔ VĂN ĐÔNG

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN BÌNH ĐIỀN

C12/21 quốc lộ 1A, xã Tân Kiên, Bình Chánh, Tp. Hồ Chí Minh

Bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Cho quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018

Phụ lục số 2

PHỤ LỤC SỐ 02: TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM VỐN CHỦ SỞ HỮU

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác thuộc vốn chủ sở hữu (1)	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát (2)	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Số dư đầu năm trước	571.679.930.000	-	464.878.130	93.116.915.050	10.525.307.541	224.525.857.149	227.339.881.672	1.127.652.769.542
2. Tăng trong năm trước	-	15.050.059.200	-	44.044.473.243	1.402.585.440	276.973.777.322	72.083.185.227	409.554.080.432
- Lãi trong năm	-	-	-	-	-	276.973.777.322	72.083.185.227	349.056.962.549
- Tăng vốn trong năm	-	15.050.059.200	-	-	-	-	-	15.050.059.200
- Thặng dư vốn cổ phần	-	-	-	464.878.130	-	-	-	464.878.130
- Giá trị tài sản thuần tại công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-
- Bổ sung từ lợi nhuận	-	-	-	43.579.595.113	1.402.585.440	-	-	44.982.180.553
3. Giảm trong năm trước	-	-	(464.878.130)	(15.050.059.200)	-	(247.595.241.070)	(53.244.071.038)	(316.354.249.438)
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	(247.595.241.070)	(53.244.071.038)	(300.839.312.108)
- Giảm khác	-	-	(464.878.130)	(15.050.059.200)	-	-	-	(15.514.937.330)
4. Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	571.679.930.000	15.050.059.200	-	122.111.329.093	11.927.892.981	253.904.393.401	246.178.995.861	1.220.852.600.536
5. Tăng trong kỳ này	-	4.590.000.000	-	46.451.451.814	1.263.940.074	153.854.740.649	49.032.179.786	255.192.312.323
- Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	153.854.740.649	49.032.179.786	202.886.920.435
- Bổ sung từ lợi nhuận	-	-	-	46.451.451.814	1.263.940.074	-	-	47.715.391.888
- Bổ sung từ Thặng dư vốn cổ phần	-	-	-	-	-	-	-	-
- Bổ sung từ Quỹ đầu tư phát triển	-	4.590.000.000	-	-	-	-	-	4.590.000.000
6. Giảm trong kỳ này	-	-	-	(4.590.000.000)	-	(167.162.365.448)	(50.521.017.282)	(222.273.382.730)
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	(46.451.451.814)	-	(46.451.451.814)
- Trích Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	(4.590.000.000)	-	(1.263.940.074)	-	(5.853.940.074)
- Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(33.694.984.060)	(13.073.345.371)	(46.768.329.431)
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(85.751.989.500)	(37.447.671.911)	(123.199.661.411)
7. Số dư cuối kỳ này	571.679.930.000	19.640.059.200	-	163.972.780.907	13.191.833.055	240.596.768.602	244.690.158.365	1.253.771.530.129

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 10 năm 2018

Người lập biểu

TRẦN NGỌC HÙNG

Kế toán trưởng

TRẦN TẤN SƠN



NGÔ VĂN ĐÔNG