

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Quý 1 Năm 2018

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số đến	Số đến
			31/03/2018	01/01/2018
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.033.450.205.225	986.051.895.081
I- Tiền và các khoản tương đương tiền	110	1	351.218.777.197	485.243.734.579
1. Tiền	111		48.218.777.197	85.243.734.579
2. Các khoản tương đương tiền	112		303.000.000.000	400.000.000.000
II- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	2	250.000.000.000	100.000.000.000
1. Đầu tư ngắn hạn	121		250.000.000.000	100.000.000.000
III- Các khoản phải thu ngắn hạn	130		189.683.327.769	197.610.521.927
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	3	181.524.268.484	193.905.174.506
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		16.964.404.322	12.160.595.067
3. Các khoản phải thu khác	136	4a	8.210.218.503	8.560.315.894
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(17.015.563.540)	(17.015.563.540)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý			-	-
IV- Hàng tồn kho	140	5	228.938.699.834	193.630.378.157
1. Hàng tồn kho	141		229.025.850.461	194.061.001.814
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(87.150.627)	(430.623.657)
V- Tài sản ngắn hạn khác	150		13.609.400.425	9.567.260.418
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	9a	3.212.275.306	1.157.170.882
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		8.919.153.215	7.498.170.098
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	10	1.477.971.904	911.919.438
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		93.165.104.502	102.774.835.867
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		17.627.358.213	17.681.574.425
1. Phải thu dài hạn khác	218	4b	17.627.358.213	17.681.574.425
II- Tài sản cố định	220		68.431.800.875	74.278.531.797
1. Tài sản cố định hữu hình	221	6	66.609.044.773	72.420.634.028
- Nguyên giá	222		905.912.537.747	917.586.062.297
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(839.303.492.974)	(845.165.428.269)
3. Tài sản cố định vô hình	227	7	1.822.756.102	1.857.897.769
- Nguyên giá	228		3.313.800.256	3.313.800.256
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.491.044.154)	(1.455.902.487)
III- Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV- Tài sản dở dang dài hạn	240		2.573.774.687	6.473.261.204
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	8	2.573.774.687	6.473.261.204
V- Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI- Tài sản dài hạn khác	260		4.532.170.727	4.341.468.441
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	9b	4.532.170.727	4.341.468.441
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.126.615.309.727	1.088.826.730.948

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Quý 1 Năm 2018

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

Đơn vị tính: VNĐ

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		262.157.059.562	269.956.117.399
I- Nợ ngắn hạn	310		256.135.465.550	263.934.523.387
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	43.399.962.412	31.483.281.190
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		801.354.539	698.355.552
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	10	16.663.125.943	20.746.467.619
4. Phải trả người lao động	314		39.102.966.181	48.426.725.664
5. Chi phí phải trả	315	12	12.060.931.369	3.604.910.259
6. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	13	12.179.182.475	9.279.736.130
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	14a	111.934.901.824	118.705.181.578
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	15	10.775.779.175	12.771.138.679
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		9.217.261.632	18.218.726.716
II- Nợ dài hạn	330		6.021.594.012	6.021.594.012
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	334	14b	6.021.594.012	6.021.594.012
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		864.458.250.165	818.870.613.549
I- Vốn chủ sở hữu	410	16	864.458.250.165	818.870.613.549
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		442.000.000.000	442.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		9.506.484	9.506.484
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		22.951.530.000	22.951.530.000
4. Chênh lệch đánh giá tài sản	416		(25.413.193.278)	(25.413.193.278)
5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
6. Quỹ đầu tư phát triển	418		116.925.568.549	116.925.568.549
7. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		11.949.121.722	11.949.121.722
8. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		274.739.288.577	225.476.054.767
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước			218.347.983.208	29.286.570.576
- LNST chưa phân phối kỳ này			56.391.305.369	196.189.484.191
9. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		21.296.428.111	24.972.025.305
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.126.615.309.727	1.088.826.730.948

TP.HCM, ngày 26 tháng 04 năm 2018

Người lập biểu



Phạm Thị Thu Hằng

Kế toán trưởng



Lê Thị Ngọc Diệp

Tổng giám đốc



Nguyễn Hữu Thọ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 1 Năm 2018

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến 31/03/2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	1	354.888.441.619	312.152.522.084	354.888.441.619	312.152.522.084
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	2	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		354.888.441.619	312.152.522.084	354.888.441.619	312.152.522.084
4. Giá vốn hàng bán	11	3	256.652.689.596	217.591.248.035	256.652.689.596	217.591.248.035
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		98.235.752.023	94.561.274.049	98.235.752.023	94.561.274.049
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	4	7.307.490.909	5.389.003.136	7.307.490.909	5.389.003.136
7. Chi phí tài chính	22	5	1.460.039.897	1.358.059.091	1.460.039.897	1.358.059.091
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>1.454.454.851</i>	<i>1.348.111.007</i>	<i>1.454.454.851</i>	<i>1.348.111.007</i>
8. Chi phí bán hàng	24	6a	18.518.482.566	18.508.544.611	18.518.482.566	18.508.544.611
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	6b	15.798.613.546	11.564.128.979	15.798.613.546	11.564.128.979
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		69.766.106.923	68.519.544.504	69.766.106.923	68.519.544.504
11. Thu nhập khác	31	7	1.514.747.777	110.560.980	1.514.747.777	110.560.980
12. Chi phí khác	32	8	537.515.656	1.229.018.004	537.515.656	1.229.018.004
13. Lợi nhuận khác	40		977.232.121	(1.118.457.024)	977.232.121	(1.118.457.024)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		70.743.339.044	67.401.087.480	70.743.339.044	67.401.087.480
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	9	14.197.465.548	13.803.787.479	14.197.465.548	13.803.787.479
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	10	-	(43.849.376)	-	(43.849.376)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		56.545.873.496	53.641.149.377	56.545.873.496	53.641.149.377
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty Mẹ	61		56.391.305.369	51.995.201.051	56.391.305.369	51.995.201.051
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		154.568.127	1.645.948.326	154.568.127	1.645.948.326
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		1.276	1.176	1.276	1.176

TP.HCM, ngày 26 tháng 04 năm 2018

Người lập biểu



Phạm Thị Thu Hằng

Kế toán trưởng



Lê Thị Ngọc Diệp

Tổng giám đốc



Nguyễn Hữu Thọ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến 31/03/2018

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	70.743.339.044	67.401.087.480
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	7.441.931.839	11.911.664.724
- Các khoản dự phòng	03	(2.338.832.534)	4.310.569.782
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	104.456.918	(49.474.396)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.187.242.903)	(5.270.890.354)
- Chi phí lãi vay	06	1.454.454.851	1.348.111.007
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	73.218.107.215	79.651.068.243
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	3.399.922.047	(22.330.399.055)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(34.964.848.647)	28.324.337.480
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	8.669.117.575	12.391.106.066
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(2.245.806.710)	(1.207.273.857)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(1.492.460.203)	(1.426.106.788)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(16.489.500.746)	(10.332.876.703)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	23.230.000	
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	(9.513.664.703)	(4.954.218.786)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	20.604.095.828	80.115.636.600
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(1.650.727.787)	(145.707.965)
2. Tiền thu từ TL, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	1.361.467.984	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đv khác	23	(170.000.000.000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đv khác	24	20.000.000.000	
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	-	
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8.013.989.396	4.941.723.690
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(142.275.270.407)	4.796.015.725
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	128.657.398.333	35.447.568.669
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(135.473.700.546)	(102.750.943.081)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(5.523.347.200)	(12.320.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(12.339.649.413)	(67.315.694.412)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(134.010.823.992)	17.595.957.913
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	485.243.734.579	483.083.735.355
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(14.133.390)	55.337.947
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	351.218.777.197	500.735.031.215

Người lập biểu



Phạm Thị Thu Hằng

Kế toán trưởng



Lê Thị Ngọc Diệp



TP. HCM, ngày 26 tháng 04 năm 2018

Tổng giám đốc

Nguyễn Hữu Thọ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2018 đến 31/03/2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Hóa chất Cơ bản Miền Nam là doanh nghiệp cổ phần được chuyển đổi từ Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Cơ bản Miền Nam theo Quyết định số 248/QĐ-HCVN ngày 28 tháng 07 năm 2013 của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam về việc chuyển Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Cơ bản Miền Nam thành Công ty Cổ phần Hóa chất Cơ bản Miền Nam.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0301446260 đăng ký lần đầu ngày 24 tháng 09 năm 2003 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 05/02/2016 và thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp ngày 03/05/2017.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 22 đường Lý Tự Trọng, phường Bến Nghé, quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ của Công ty là 442.000.000.000 VND.

Công ty có đầu tư vốn vào công ty con sau:

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
1	Công ty Cổ phần phốt pho Việt Nam	KCN Tăng Loong, Bảo Thắng, Lào Cai

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ
1	Nhà máy Hóa chất Biên Hòa	Đường 5, KCN Biên Hòa 1, Đồng Nai
2	Nhà máy Hóa chất Tân Bình 2	Đường 5, KCN Biên Hòa 1, Đồng Nai
3	Nhà máy Hóa chất Đồng Nai	Đường 1, KCN Biên Hòa 1, Đồng Nai
4	Mỏ Bauxit Bảo Lộc	Số 62 Lý Thường Kiệt, Bảo Lộc, Lâm Đồng
5	Chi nhánh Tân Bình	Số 46/6 Phan Huy Ích, Tân Bình, TP.HCM
6	Văn phòng Công ty	Số 22 Lý Tự Trọng, Quận 1, TP.HCM

2. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất sản phẩm hóa chất khác chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Sản xuất hóa chất trong lĩnh vực công nghiệp (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất máy chuyên dụng khác; Chi tiết: sản xuất vật tư, thiết bị ngành hóa chất (không hoạt động tại trụ sở); gia công, chế tạo thiết bị chuyên dùng, đường ống công nghệ và đường ống dùng trong ngành cấp thải nước công nghiệp (không chịu áp lực- trừ tái chế phế thải kim loại, xỉ mạ điện, luyện kim đúc);
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Chi tiết: mua bán, xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị ngành hóa chất;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Bán buôn hóa chất trong lĩnh vực công nghiệp;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Chi tiết: Lắp đặt thiết bị chuyên dùng, đường ống công nghiệp và đường ống dùng trong ngành cấp nước thải nước công nghiệp (không chịu áp lực- trừ tái chế phế thải kim loại, xỉ mạ điện, luyện kim đúc);
- Khai thác khoáng sản chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Khai thác và chế biến khoáng sản bauxit (không hoạt động tại trụ sở);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng; Chi tiết: Nghiên cứu, thiết kế dây chuyền sản xuất hóa chất; Thiết kế thiết bị sản xuất hóa chất; (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu; Chi tiết: Chế biến các sản phẩm muối ăn dùng trong thực phẩm (không hoạt động tại trụ sở);
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Chi tiết: Vận tải hàng hóa bằng ô tô chuyên dụng: vận tải hàng hóa bằng ô tô bồn chở chất lỏng; vận tải hàng hóa bằng ô tô chuyên dụng chở hóa chất (trừ hóa lỏng khí để vận chuyển);
- Doanh nghiệp phải thực hiện đúng các quy định của pháp luật về đất đai, xây dựng, phòng cháy chữa cháy, bảo vệ môi trường, các quy định khác của pháp luật hiện hành và các điều kiện kinh doanh đối với ngành nghề kinh doanh có điều kiện.

3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh : Liên tục

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo hợp nhất.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

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

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán trên máy tính.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 30 tháng 6 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Các nghiệp vụ luân chuyển và số dư nội bộ được loại trừ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. 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 Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

Hàng tồn kho

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

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

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho được thực hiện theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

<u>Tài sản</u>	<u>Năm khấu hao</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 25 năm
- Máy móc thiết bị	04 - 10 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 08 năm

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm kế toán và tài sản vô hình khác được ghi nhận ban đầu theo giá mua, được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian tính khấu hao TSCĐ vô hình là: 03 - 05 năm.

Các khoản trả trước

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

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Đối với giá trị lợi thế kinh doanh của Công ty phát sinh quá trình cổ phần hóa được phân bổ theo qui định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, thời gian phân bổ không quá 3 năm (qui định trước đây là không quá 10 năm).

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, các chi phí quảng cáo và chi phí đào tạo phát sinh trong giai đoạn trước khi Công ty đi vào hoạt động chính thức và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. 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.

Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

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

Các khoản dự phòng phải trả

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

Trường hợp số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó.

Trường hợp số dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp đã lập lớn hơn chi phí thực tế phát sinh thì số chênh lệch được hoàn nhập ghi vào thu nhập khác.

Các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh được phản ánh là dự phòng phải trả.

Khi lập dự phòng phải trả, Công ty ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp, riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hoá ghi nhận vào chi phí bán hàng, khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp ghi nhận vào chi phí sản xuất chung.

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm Thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà Công ty được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này; và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

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

Ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và

(d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng (nếu có và lãi tiền gửi được đánh giá là trọng yếu).

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

Giá vốn hàng bán

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

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

Khi bán sản phẩm, hàng hóa kèm thiết bị, phụ tùng thay thế thì giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

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

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

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

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

Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

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

Các khoản thuế

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BCĐKT

	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
1. Tiền		
Tiền mặt	1.793.135.295	1.639.767.578
Tiền gửi ngân hàng	46.425.641.902	83.603.967.001
Các khoản tương đương tiền	303.000.000.000	400.000.000.000
Cộng	351.218.777.197	485.243.734.579
2. Các khoản đầu tư tài chính	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
a. Đầu tư tài chính ngắn hạn		
Tiền gửi có kỳ hạn	250.000.000.000	100.000.000.000
Cộng	250.000.000.000	100.000.000.000
b. Đầu tư tài chính dài hạn	-	-
3. Phải thu của khách hàng	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
a. Phải thu ngắn hạn		
CTY TNHH QUỐC TẾ UNILEVER VIỆT NAM	17.483.757.170	17.483.757.170
REMY GMBH & CO.KG	12.219.104.000	12.219.104.000
CHEMICAL INITIATIVES (PTY) LTD	29.778.624.000	29.778.624.000
KUNMING TAIJIN COMMERCIAL & TRADE CO.,LTD	24.359.888.550	24.359.888.550
- Phải thu khách hàng khác	97.682.894.764	110.063.800.786
Cộng	181.524.268.484	193.905.174.506
4. Các khoản phải thu khác	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
a. Phải thu ngắn hạn khác		
Bảo hiểm xã hội	7.200.469	30.296.964
Ký cược, ký quỹ	290.500.000	131.500.000
Tạm ứng	45.126.126	48.169.000
Phải thu về dự lãi tiền gửi	2.671.105.026	3.818.097.223
Khác	5.196.286.882	4.532.252.707
Cộng	8.210.218.503	8.560.315.894
b. Phải thu dài hạn khác		
Ký quỹ, ký cược	17.627.358.213	17.681.574.425
Cộng	17.627.358.213	17.681.574.425
5. Hàng tồn kho	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
Hàng mua đang đi trên đường	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	172.910.436.189	148.510.619.530
Công cụ, dụng cụ	1.817.096.304	2.233.814.392
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	114.346.845	953.451.774
Thành phẩm	54.183.971.123	42.363.116.118
Hàng hoá	-	-
Cộng giá gốc hàng tồn kho	229.025.850.461	194.061.001.814
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	87.150.627	430.623.657
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho	228.938.699.834	193.630.378.157

6. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Dụng cụ Quản lý	Cộng
NGUYỄN GIÁ					
Số dư đầu kỳ	195.375.571.595	689.931.855.718	26.071.548.288	6.207.086.696	917.586.062.297
Tăng trong kỳ	-	1.641.003.000	-	-	1.641.003.000
Mua trong kỳ	-	1.641.003.000	-	-	1.641.003.000
Giảm trong kỳ	387.530.000	12.116.495.169	-	810.502.381	13.314.527.550
Thanh lý, nhượng bán	387.530.000	12.116.495.169	-	810.502.381	13.314.527.550
Số dư cuối kỳ	194.988.041.595	679.456.363.549	26.071.548.288	5.396.584.315	905.912.537.747
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu kỳ	180.739.324.764	638.645.585.875	20.370.701.087	5.409.816.543	845.165.428.269
Tăng trong kỳ	1.578.246.545	5.158.959.723	550.867.477	118.716.427	7.406.790.172
Khấu hao trong kỳ	1.578.246.545	5.158.959.723	550.867.477	118.716.427	7.406.790.172
Phân loại lại nhóm TS	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	387.530.000	12.116.495.169	-	764.700.298	13.268.725.467
Chuyển sang CCDC	387.530.000	12.116.495.169	-	764.700.298	13.268.725.467
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Phân loại lại nhóm TS	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	181.930.041.309	631.688.050.429	20.921.568.564	4.763.832.672	839.303.492.974
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư đầu kỳ	14.636.246.831	51.286.269.843	5.700.847.201	797.270.153	72.420.634.028
Số dư cuối kỳ	13.058.000.286	47.768.313.120	5.149.979.724	632.751.643	66.609.044.773

7. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Phần mềm Quản lý	Quyền sử dụng đất	Giấy phép khai thác mỏ	Cộng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu kỳ	557.828.875	1.755.971.381	1.000.000.000	3.313.800.256
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	557.828.875	1.755.971.381	1.000.000.000	3.313.800.256
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu kỳ	539.235.820	-	916.666.667	1.455.902.487
Tăng trong kỳ	10.141.667	-	25.000.000	35.141.667
Khấu hao trong kỳ	10.141.667	-	25.000.000	35.141.667
Số dư cuối kỳ	549.377.487	-	941.666.667	1.491.044.154
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Số dư đầu kỳ	18.593.055	1.755.971.381	83.333.333	1.857.897.769
Số dư cuối kỳ	8.451.388	1.755.971.381	58.333.333	1.822.756.102

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
XDCB dở dang các công trình, hạng mục:	599.724.787	590.000.000
<i>Nhà văn phòng giao dịch tại Lào Cai</i>	9.724.787	
<i>Dự án di dời nhà máy KCN Biên Hòa</i>	60.000.000	60.000.000
<i>Dự án đầu tư thay thế bình điện phân DD350</i>	530.000.000	530.000.000
Chi phí sửa chữa lớn	1.974.049.900	5.883.261.204
Cộng	2.573.774.687	6.473.261.204

9. Chi phí trả trước	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
a. Ngắn hạn		
<i>Chi phí bảo hiểm</i>	534.550.631	936.515.390
<i>Chi phí thuê tài sản</i>	231.235.749	
<i>Chi phí thuê đất</i>	1.056.167.228	
<i>Khác</i>	1.390.321.698	220.655.492
Cộng	3.212.275.306	1.157.170.882
b. Dài hạn		
<i>Chi phí vật tư, CCDC phân bố dần</i>	542.119.577	629.967.200
<i>Xúc tác của Nhà máy Hóa chất Tân Bình 2</i>	522.372.473	-
<i>Chi phí SCL phân bố dần</i>	2.560.169.063	2.988.474.247
<i>Chi phí bảo hiểm</i>	39.568.208	48.699.333
<i>Khác</i>	867.941.406	674.327.661
	4.532.170.727	4.341.468.441

CÔNG TY CỔ PHẦN HÓA CHẤT CƠ BẢN MIỀN NAM

Số 22 đường Lý Tự Trọng, quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến 31/03/2018

10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

DVT : đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Số đầu năm		Phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
I. Từ hoạt động kinh doanh nội địa	20.746.467.619	604.433.070	36.826.299.461	40.882.136.526	16.663.125.943	576.928.459
1. Thuế GTGT hàng bán nội địa	3.765.470.817	53.859.514	15.905.228.764	14.348.242.199	5.268.597.868	-
2. Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-	-	-
3. Thuế thu nhập doanh nghiệp	13.662.664.276	-	14.197.465.548	17.153.851.734	10.706.278.090	-
Trong đó: Số nộp cho phát sinh năm (quý) trước	-	-	0	0	-	-
4. Thuế tài nguyên	-	-	84.667.705	84.667.705	-	-
5. Thuế bảo vệ môi trường	-	-	136.716.624	136.716.624	-	-
6. Thuế nhà đất	-	-	15.900.862	15.900.862	-	-
7. Tiền thuê đất	-	-	2.300.463.770	1.884.622.658	415.841.112	-
8. Các khoản thuế khác	3.318.332.526	550.573.556	4.185.030.837	7.257.309.393	272.408.873	576.928.459
<i>Thuế môn bài</i>	-	-	6.000.000	6.000.000	-	-
<i>Thuế TNCN</i>	1.709.582.758	550.573.556	4.179.030.837	5.642.494.600	272.408.873	576.863.434
<i>Thuế TNDN nộp thay nhà thầu NN</i>	1.346.130.114	-	-	1.346.130.114	-	-
<i>Thuế GTGT nộp thay nhà thầu NN</i>	190.648.463	-	-	190.648.463	-	-
<i>Các loại thuế khác</i>	71.971.191	-	-	72.036.216	-	65.025
9. Các khoản phải nộp khác	-	-	825.351	825.351	-	-
<i>Các khoản phí, lệ phí</i>	-	-	600.000	600.000	-	-
<i>Các khoản nộp phạt</i>	-	-	225.351	225.351	-	-
II. Từ hoạt động kinh doanh XNK	-	307.486.368	8.741.741.308	9.335.298.385	-	901.043.445
1. Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	307.486.368	2.242.139.230	2.835.696.307	-	901.043.445
2. Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	6.499.602.078	6.499.602.078	-	-
TỔNG CỘNG	20.746.467.619	911.919.438	45.568.040.769	50.217.434.911	16.663.125.943	1.477.971.904

	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
11. Phải trả người bán		
a. Phải trả ngắn hạn		
- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải trả:		
<i>Cty TNHH MTV Apatit VN</i>	26.278.936.087	20.703.746.410
<i>HEKOU LONGTONG IMPORT& EXPORT CO., LTD</i>	21.306.054.219	11.189.678.496
<i>Công ty TNHH Vận tải và Dịch vụ Vạn Phúc</i>	-	6.945.123.050
<i>Hợp tác xã vận tải số 9</i>	1.040.919.227	1.250.570.050
<i>Bengbu Wuhua Chemicals &Light-industrial Co.Ltd.</i>	1.011.002.641	1.318.374.814
<i>Phải trả cho các đối tượng khác</i>	2.920.960.000	10.779.534.780
Cộng	43.399.962.412	31.483.281.190
12. Chi phí phải trả		
a. Ngắn hạn		
Trích trước tiền điện hàng tháng	3.187.825.027	2.799.991.152
Trích trước chi phí vận chuyển	7.831.173.880	271.790.900
Chi phí lãi vay phải trả	106.281.054	169.655.708
Chi phí thuê tài sản	652.179.546	218.181.816
Chi phí kiểm toán	-	90.000.000
Khác	283.471.862	55.290.683
Cộng	12.060.931.369	3.604.910.259
13. Các khoản phải trả, phải nộp khác		
a. Ngắn hạn		
Tạm ứng	42.224.056	36.779.496
Kinh phí công đoàn	647.128.896	507.965.092
BHXH, BHYT, BHTN	265.434.789	187.339.591
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	298.410.272	389.237.107
Cổ tức phải trả cổ đông	68.225.000	5.591.572.200
Các khoản phải trả, phải nộp khác	10.857.759.462	2.566.842.644
Cộng	12.179.182.475	9.279.736.130
14. Vay và nợ thuê tài chính		
a. Vay và nợ ngắn hạn		
Vay cán bộ công nhân viên tại Cty Mẹ	4.093.028.310	4.335.161.950
Vay ngân hàng tại Công ty Mẹ	79.513.843.134	84.045.749.338
Vay ngân hàng tại Công ty con	27.324.430.380	28.818.870.290
- NH TMCP Công thương - CN Lào Cai	27.324.430.380	16.315.807.320
- NH TMCP Quân Đội CN Lào Cai	-	12.503.062.970
Nợ dài hạn đến hạn trả	1.003.600.000	1.505.400.000
Cộng	111.934.901.824	118.705.181.578
b. Vay và nợ dài hạn		
Vay ngân hàng		
<i>NH ĐT & PT Việt Nam CN TP.HCM</i>	6.021.594.012	6.021.594.012
Cộng	6.021.594.012	6.021.594.012
15. Dự phòng phải trả		
a. Ngắn hạn		
Quỹ dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về môi trường	1.392.927.278	1.392.927.278
Chi phí SCL TSCĐ	2.409.981.186	
Chi phí thuê đất tại KCN BH phải trả thêm cho Sonadezi	6.972.870.711	11.378.211.401
Cộng	10.775.779.175	12.771.138.679

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá tài sản	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	LNST chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu kỳ	442.000.000.000	9.506.484	22.951.530.000	(25.413.193.278)	116.925.568.549	11.949.121.722	225.476.054.767	793.898.588.244
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-	56.391.305.369	56.391.305.369
- Lãi kỳ này							56.391.305.369	56.391.305.369
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	7.128.071.559	7.128.071.559
- Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành							325.238.067	325.238.067
- Giảm khác							6.802.833.492	6.802.833.492
Số dư cuối kỳ	442.000.000.000	9.506.484	22.951.530.000	(25.413.193.278)	116.925.568.549	11.949.121.722	274.739.288.577	843.161.822.054

Đơn vị tính: VND

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số đến 31/03/2018	Số đến 01/01/2018
Vốn góp của Nhà nước	287.310.000.000	287.310.000.000
Vốn góp của đối tượng khác	154.690.000.000	154.690.000.000
Cộng	442.000.000.000	442.000.000.000

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

	Số năm nay	Số năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	442.000.000.000	442.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	442.000.000.000	442.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	Số năm nay	Số năm trước
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	44.200.000	44.200.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	44.200.000	44.200.000
Cổ phiếu phổ thông	44.200.000	44.200.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	44.200.000	44.200.000
Cổ phiếu phổ thông	44.200.000	44.200.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:</i>	10.000	10.000
	Số năm nay	Số năm trước
Các quỹ của doanh nghiệp:		
Quỹ đầu tư phát triển	116.925.568.549	116.925.568.549
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	11.949.121.722	11.949.121.722


VI. THUYẾT MINH BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	31/03/2018	31/03/2017
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán thành phẩm	324.935.041.532	292.802.549.568
Doanh thu bán hàng hóa	25.984.331.242	18.293.663.424
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.969.068.845	1.056.309.092
Cộng	354.888.441.619	312.152.522.084
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
3. Giá vốn hàng bán	31/03/2018	31/03/2017
Giá vốn của thành phẩm đã bán	231.397.694.580	209.511.125.697
Giá vốn của hàng hóa đã bán	19.185.530.286	13.502.287.555
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.432.478.065	-
Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ	4.366.349.044	-
Xử lý kiểm kê hàng tồn kho	(385.889.349)	(309.768.341)
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(343.473.030)	(5.112.396.876)
Cộng	256.652.689.596	217.591.248.035
4. Doanh thu hoạt động tài chính	31/03/2018	31/03/2017
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.866.997.199	5.106.307.022
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	438.035.111	231.442.811
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	2.458.599	51.253.303
Cộng	7.307.490.909	5.389.003.136
5. Chi phí tài chính	31/03/2018	31/03/2017
Lãi tiền vay	1.454.454.851	1.348.111.007
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.585.046	8.169.177
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	1.778.907
Cộng	1.460.039.897	1.358.059.091
6. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	31/03/2018	31/03/2017
a. Chi phí bán hàng	18.518.482.566	18.508.544.611
Chi phí nhân công	1.257.509.053	433.239.950
Chi phí KHTSCĐ	550.811.762	286.263.556
Chi phí vật liệu, bao bì, đóng gói sản phẩm	614.740.088	3.724.013.515
Chi phí thuê văn phòng, kho bãi	319.960.748	455.161.500
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.843.033.041	10.002.220.486
Chi phí khác	2.932.427.874	3.607.645.604
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp	15.798.613.546	11.564.128.979
Chi phí nhân công	5.077.685.574	4.193.986.200
Khấu hao TSCĐ	691.758.680	625.848.201
Chi phí dự phòng	-	2.569.180.176
Hoàn nhập dự phòng	-	462.872.152
Chi phí công cụ, dụng cụ	493.278.858	475.458.679
Chi phí thuế, phí, lệ phí	4.082.127.538	25.179.399
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.620.025.993	1.138.525.977
Chi phí khác	3.833.736.903	2.073.078.195
7. Thu nhập khác	31/03/2018	31/03/2017
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	1.275.259.091	-
Tiền thu từ thanh lý phế liệu	223.877.286	105.589.200
Nhận tiền thưởng, bồi thường	-	4.971.780
Thu nhập khác	15.611.400	-
Cộng	1.514.747.777	110.560.980

	31/03/2018	31/03/2017
8. Chi phí khác		
Các khoản phạt về thuế	225.351	32.550
Chi phí khấu hao TSCĐ ngừng hoạt động	146.956.404	1.228.985.454
Chi phí thanh lý TSCĐ	45.802.083	
Chi phí thanh lý phế liệu	344.531.818	
Cộng	537.515.656	1.229.018.004
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	31/03/2018	31/03/2017
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành Công ty Mẹ	14.085.632.609	12.571.354.783
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành Công ty Con	111.832.939	1.232.432.696
Cộng	14.197.465.548	13.803.787.479
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	31/03/2018	31/03/2017
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	(43.849.376)
Cộng	-	(43.849.376)
11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	31/03/2018	31/03/2017
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	117.539.519.494	73.827.763.590
Chi phí nhân công	43.622.397.261	36.286.196.609
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7.441.931.839	11.911.664.724
Chi phí dịch vụ mua ngoài	78.851.561.316	65.555.881.836
Chi phí khác bằng tiền	33.152.386.311	24.425.225.271
Cộng	280.607.796.221	212.006.732.030
12. Lãi trên cổ phiếu	31/03/2018	31/03/2017
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	56.391.305.369	51.995.201.051
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND):	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	56.391.305.369	51.995.201.051
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	44.200.000	44.200.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.276	1.176

TP.HCM, ngày 26 tháng 04 năm 2018

Người lập biểu


Phạm Thị Thu Hằng

Kế toán trưởng


Lê Thị Ngọc Diệp

Phòng giám đốc

