

CÔNG TY CỔ PHẦN BAO BÌ NHỰA TÂN TIẾN

Lô II Cụm IV Đường số 13, KCN Tân Bình, P.Tây Thạnh, Q.Tân Phú, TP.Hồ Chí Minh

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

TP.HCM, Ngày 13 tháng 10 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2017	1/1/2017
A . TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		876.411.916.017	780.626.076.877
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	14.809.297.825	40.830.786.342
1. Tiền	111		14.809.297.825	20.830.786.342
2. Các khoản tương đương tiền	112			20.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.1	295.000.000.000	260.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		295.000.000.000	260.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		364.267.391.208	301.646.304.485
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	300.070.966.812	269.167.702.697
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		29.372.597.097	1.986.810.544
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3a	38.062.146.114	33.679.078.239
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.4	(3.238.318.815)	(3.187.286.995)
IV. Hàng tồn kho	140		196.085.608.475	173.355.081.417
1. Hàng tồn kho	141	V.5	196.175.610.032	173.852.032.606
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	V.5	(90.001.557)	(496.951.189)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6.249.618.509	4.793.904.633
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6a	5.057.894.231	3.603.513.455
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11b	1.191.724.278	1.190.391.178
4. Tài sản ngắn hạn khác	155			-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		121.984.103.956	145.096.895.749
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10.000.000	10.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.3b	10.000.000	10.000.000
II. Tài sản cố định	220		106.958.352.879	132.278.552.912
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	83.428.480.647	108.159.870.937
- Nguyên giá	222		682.587.052.986	680.258.922.027
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(599.158.572.339)	(572.099.051.090)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	23.529.872.232	24.118.681.975
- Nguyên giá	228		34.663.547.212	34.267.498.262
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(11.133.674.980)	(10.148.816.287)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		27.837.500	27.837.500
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		27.837.500	27.837.500
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		5.000.000.000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.1	5.000.000.000	
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9.987.913.577	12.780.505.337
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6b	4.696.145.662	7.960.693.732
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	VI.13	5.291.767.915	4.819.811.605
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		998.396.019.973	925.722.972.626

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2017	1/1/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		292.715.526.219	265.898.781.760
I. Nợ ngắn hạn	310		285.192.339.094	257.988.458.260
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.9	125.213.683.421	111.341.007.255
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		949.289.715	1.049.016.943
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11a	6.386.755.250	13.922.005.340
4. Phải trả người lao động	314		19.775.393.690	28.546.869.593
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	2.421.900.863	651.674.724
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.10	112.134.093.443	101.365.713.191
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		18.311.222.712	-
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	1.112.171.214
II. Nợ dài hạn	330		7.523.187.125	7.910.323.500
1. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.13	7.523.187.125	7.910.323.500
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		705.680.493.754	659.824.190.866
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	705.680.493.754	659.824.190.866
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		149.999.980.000	149.999.980.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		149.999.980.000	149.999.980.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		154.777.960.000	154.777.960.000
3. Cổ phiếu quỹ	415		(45.918.033.800)	(45.918.033.800)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		177.152.251.138	177.152.251.138
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		269.668.336.416	223.812.033.528
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		217.053.148.528	118.280.197.202
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		52.615.187.888	105.531.836.326
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		998.396.019.973	925.722.972.626

Người lập biểu

Trần Thị Mộng Thu

Kế toán trưởng

Trần Thị Thủy Tiên

Tổng Giám đốc



Jo Jeong Kook

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 10 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

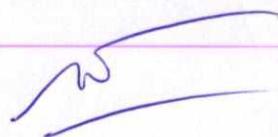
Quý 3 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III 2017	Quý III 2016	Từ 01/01/2017 đến 30/09/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/09/2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	388.397.397.727	357.318.636.952	1.033.832.721.872	1.042.428.284.763
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	3.478.298.768	1.378.687.051	5.629.178.321	3.685.931.667
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	384.919.098.959	355.939.949.901	1.028.203.543.551	1.038.742.353.096
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	341.253.726.987	295.211.276.770	914.019.725.462	864.501.151.167
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		43.665.371.972	60.728.673.131	114.183.818.089	174.241.201.929
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	5.174.165.193	2.998.613.474	14.663.506.513	7.480.865.486
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	118.234.137	3.310.477	200.031.581	726.527.413
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		106.085.275	-	106.085.275	681.864.761
8. Chi phí bán hàng	24	VI.7	12.642.746.233	10.921.522.083	29.433.326.150	31.518.859.286
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.8	11.014.712.273	12.772.240.759	30.068.924.715	38.209.003.803
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		25.063.844.522	40.030.213.286	69.145.042.156	111.267.676.913
11. Thu nhập khác	31	VI.9	232.360.880	27.218.454	301.451.790	138.109.926
12. Chi phí khác	32	VI.10	32.287.500	47.612.250	2.930.996.110	15.269.923.035
13. Lợi nhuận khác	40		200.073.380	(20.393.796)	(2.629.544.320)	(15.131.813.109)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		25.263.917.902	40.009.819.490	66.515.497.836	96.135.863.804
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.12	5.375.007.378	8.764.707.206	14.372.266.258	21.211.085.345
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	VI.13	17.296.075	(404.455.650)	(471.956.310)	(1.213.366.951)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		19.871.614.449	31.649.567.934	52.615.187.888	76.138.145.410

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Trần Thị Mộng Thu

Trần Thị Thủy Tiên

Jo Jeong Kook

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 10 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
9 tháng đầu năm 2017

Đơn vị tính: VND

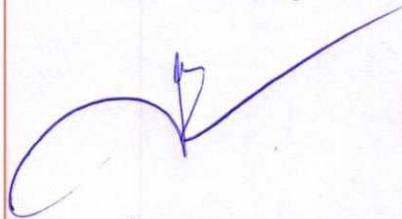
CHỈ TIÊU	Mã số	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẢN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	1.098.378.311.127	1.130.521.116.796
2. Tiền chi trả cho người cung cấp dịch vụ và hàng hóa	02	(897.511.957.143)	(799.074.160.334)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(96.872.231.172)	(94.632.071.179)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(93.245.022)	(681.864.761)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(20.732.341.521)	(21.677.756.360)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	13.750.368.650	18.218.915.026
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(82.534.041.707)	(100.491.133.593)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh	20	14.384.863.212	132.183.045.595
II LƯU CHUYỂN TIỀN THUẢN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(22.512.494.037)	(1.479.795.457)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	63.636.364	18.181.818
3. Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	23	(235.000.000.000)	(220.000.000.000)
4. Thu tiền gửi ngân hàng	24	195.000.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi vốn đầu tư vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi tiền gửi, cổ tức lợi nhuận được chia	27	10.487.868.232	4.022.059.942
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(51.960.989.441)	(217.439.553.697)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN THUẢN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	18.311.222.712	4.941.273.233
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-	(78.271.227.314)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(6.756.585.000)	(2.698.987.740)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	11.554.637.712	(76.028.941.821)
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẢN TRONG KỲ (20+30+40)	50	(26.021.488.517)	(161.285.449.923)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN TỒN ĐẦU KỲ	60	40.830.786.342	182.746.432.093
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN TỒN CUỐI KỲ (50+60+61)	70	14.809.297.825	21.460.982.170

Người lập biểu



Trần Thị Mộng Thu

Kế toán trưởng



Trần Thị Thủy Tiên

Tổng giám Đốc



Jo Jeong Kook

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 10 năm 2017

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý III năm 2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Bao Bì Nhựa Tân Tiến được chuyển từ doanh nghiệp nhà nước thành Công ty cổ phần theo Quyết định số 90/2004/QĐ-BCN ngày 13 tháng 09 năm 2004 của Bộ Trưởng Bộ Công Nghiệp.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103002999 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 28 tháng 12 năm 2004. Đăng ký thay đổi lần 09 với mã số doanh nghiệp 0300391040 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 11 tháng 01 năm 2016.

Trụ sở chính của Công ty tại Lô II, Cụm 4, Đường số 13 Khu Công Nghiệp Tân Bình, Phường Tây Thạnh, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và mua bán sản phẩm bao bì; Mua bán vật tư, nguyên liệu, thiết bị phụ tùng, khuôn in ống đồng phục vụ sản xuất, kinh doanh bất động sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

Trong năm, Công ty không có thay đổi bất thường gì về đặc điểm hoạt động kinh doanh.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

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

Tên	Địa chỉ
1. Chi nhánh Bắc Ninh	Cụm công nghiệp Tân Hồng – Hoàn Sơn mở rộng, thôn Bất Lự, xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Kể từ ngày 01/01/2015, Công ty áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”) hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01/01/2015.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

2. 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 đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

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

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

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

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	05 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 07 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05 năm
- Các tài sản khác	04 năm
- Phần mềm máy tính	03 năm
- Giá trị quyền sử dụng đất được khấu hao theo thời gian thuê đến tháng 06/2049	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "trương đương tiền";
 - Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
 - Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn;
- Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

7. Kế toán hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Khi nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng góp cho hoạt động BCC bên nhận phải kế toán là nợ phải trả, bên đưa tài sản đi góp vốn ghi nhận phải thu.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

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

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản trả thương mại

Các khoản phải trả người bán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn 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 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.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp 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.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó.

Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

15. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

16. 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 mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác và các khoản vay.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm

17. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: VND

	30/09/2017	1/1/2017
1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
Tiền mặt	520.598.065	565.486.531
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	14.288.699.760	20.265.299.811
Các khoản tương đương tiền	-	20.000.000.000
Cộng	14.809.297.825	40.830.786.342
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	295.000.000.000	260.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	5.000.000.000	
Cộng	300.000.000.000	260.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn có kỳ hạn gốc từ 6 tháng đến 12 tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất dao động từ 5,8%/năm đến 6,5%/năm.		
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn có kỳ hạn 18 tháng tại ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất 7%/năm.		
2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	30/09/2017	1/1/2017
Công ty TNHH Quốc tế Unilever Việt Nam	125.688.101.453	131.940.292.881
CN Công ty CP TD Trung Nguyên - NM cà phê SG	18.553.651.050	33.745.118.440
Công ty TNHH thực phẩm PEPSICO Việt Nam	16.452.831.506	8.407.083.315
Các khoản phải thu khách hàng khác	139.376.382.803	95.075.208.061
Cộng	300.070.966.812	269.167.702.697
3. Phải thu khác	30/09/2017	1/1/2017
a. Ngắn hạn	38.062.146.114	33.679.078.239
Ký quỹ thực hiện dự án	25.224.902.225	25.224.902.225
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	11.556.986.110	7.493.999.999
Phải thu các khoản BH	462.105.716	536.857.970
Đặt cọc thuê nhà	352.630.000	352.630.000
Phải thu khác	465.522.063	70.688.045
b. Dài hạn	10.000.000	10.000.000
Ký quỹ tại Công ty Mai Linh (taxi)	10.000.000	10.000.000
Cộng	38.072.146.114	33.689.078.239

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2017		1/1/2017	
	Giá gốc	Giá trị lập DP	Giá gốc	Giá trị lập DP
Công ty TNHH Vật Liệu Nhiệt Phát Lộc	449.993.640	(449.993.640)	449.993.640	(449.993.640)
Công ty TNHH Cổ Việt Hùng	546.885.913	(546.885.913)	546.885.913	(546.885.913)
Công ty CP Chế Biến Thực Phẩm Phương Nam	459.097.130	(459.097.130)	459.097.130	(459.097.130)
Các khách hàng khác	1.828.600.812	(1.782.342.132)	1.828.600.812	(1.731.310.312)
Cộng	3.284.577.495	(3.238.318.815)	3.284.577.495	(3.187.286.995)

5. Hàng tồn kho

	30/09/2017		1/1/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đi đường	450.972.369		23.156.469.312	-
Nguyên liệu, vật liệu	136.306.440.215		97.015.700.727	-
Công cụ, dụng cụ	26.736.000		3.570.000	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	30.434.367.861		17.575.408.319	-
Thành phẩm	28.957.093.587	(90.001.557)	36.100.884.248	(496.951.189)
Hàng hoá	-		-	-
Cộng	196.175.610.032	(90.001.557)	173.852.032.606	(496.951.189)

6. Chi phí trả trước

	30/09/2017	1/1/2017
a. Ngắn hạn	5.057.894.231	3.603.513.455
Phân bổ chi phí trực in	3.851.416.428	2.671.133.930
Chi phí bảo hiểm cháy nổ bắt buộc	-	932.379.525
Phí duy tu CSHT năm 2017	219.441.252	-
Phí bảo trì đầu khắc	566.590.351	
Tiền thuê văn phòng và kho	420.446.200	
b. Dài hạn	4.696.145.662	7.960.693.732
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	4.696.145.662	7.960.693.732
Cộng	9.754.039.893	11.564.207.187

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	134.371.355.392	473.431.789.244	60.337.207.087	10.285.192.114	1.833.378.190	680.258.922.027
Số tăng trong kỳ	-	2.509.766.739	-	1.173.984.406	-	3.683.751.145
- Mua sắm mới	-	2.509.766.739	-	1.173.984.406	-	3.683.751.145
Số giảm trong kỳ	-	1.355.620.186	-	-	-	1.355.620.186
- Thanh lý, nhượng bán	-	1.355.620.186	-	-	-	1.355.620.186
Số dư cuối kỳ	134.371.355.392	474.585.935.797	60.337.207.087	11.459.176.520	1.833.378.190	682.587.052.986
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	73.997.587.732	433.931.070.535	52.943.482.070	9.417.437.055	1.809.473.698	572.099.051.090
Số tăng trong kỳ	6.564.630.436	18.799.899.454	2.254.921.683	771.785.370	23.904.492	28.415.141.435
- Khấu hao trong năm	6.564.630.436	18.799.899.454	2.254.921.683	771.785.370	23.904.492	28.415.141.435
Số giảm trong kỳ	-	1.355.620.186	-	-	-	1.355.620.186
- Thanh lý, nhượng bán	-	1.355.620.186	-	-	-	1.355.620.186
Số dư cuối kỳ	80.562.218.168	451.375.349.803	55.198.403.753	10.189.222.425	1.833.378.190	599.158.572.339
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	60.373.767.660	39.500.718.709	7.393.725.017	867.755.059	23.904.492	108.159.870.937
Tại ngày cuối kỳ	53.809.137.224	23.210.585.994	5.138.803.334	1.269.954.095	-	83.428.480.647
					<u>30/09/2017</u>	<u>1/1/2017</u>
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng (hữu hình và vô hình):					436.751.688.101	405.109.458.130

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	31.394.484.385	2.873.013.877	34.267.498.262
Số tăng trong kỳ		396.048.950	396.048.950
Số giảm trong kỳ			-
Số dư cuối kỳ	31.394.484.385	3.269.062.827	34.663.547.212
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	7.838.159.312	2.310.656.975	10.148.816.287
Số tăng trong kỳ	461.332.080	523.526.613	984.858.693
Số giảm trong kỳ			-
Số dư cuối kỳ	8.299.491.392	2.834.183.588	11.133.674.980
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	23.556.325.073	562.356.902	24.118.681.975
Tại ngày cuối kỳ	23.094.992.993	434.879.239	23.529.872.232

9. Phải trả người bán

	30/09/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH Hưng Nghiệp Formosa	20.616.098.596	20.616.098.596	14.434.486.290	14.434.486.290
Công ty CP TMDV Nhựa Bao Bì Kiến Đức	20.296.692.255	20.296.692.255	11.782.549.923	11.782.549.923
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA RELIABLE (VN)	15.089.924.396	15.089.924.396	10.748.700.667	10.748.700.667
Các khoản phải trả người bán khác	69.210.968.174	69.210.968.174	74.375.270.375	74.375.270.375
Cộng	125.213.683.421	125.213.683.421	111.341.007.255	111.341.007.255

10. Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2017	1/1/2017
Kinh phí công đoàn	94.147.640	141.364.058
Cổ tức phải trả	901.988.200	899.688.200
Thu trước tiền mặt bằng Lũy Bán Bích	87.557.689.238	85.435.214.462
Thu trước tiền mặt bằng Phan Anh	22.473.612.619	13.704.522.460
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.106.655.746	1.184.924.011
Cộng	112.134.093.443	101.365.713.191

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11. Thuế và các khoản phải nộp, phải thu nhà nước

	1/1/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2017
a. Phải nộp	13.922.005.340	64.720.530.181	72.255.780.271	6.386.755.250
Thuế giá trị gia tăng	3.034.986.696	50.097.284.959	51.272.459.786	1.859.811.869
Thuế TNDN	10.887.018.644	14.372.266.258	20.732.341.521	4.526.943.381
Thuế bảo vệ môi trường	-	9.137.037	9.137.037	-
Thuế nhà thầu nước ngoài	-	237.841.927	237.841.927	-
Thuế môn bài	-	4.000.000	4.000.000	-
	1/1/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2017
b. Phải thu	1.190.391.178	5.023.689.376	5.025.022.476	1.191.724.278
Thuế thu nhập cá nhân	1.120.925.386	4.616.098.788	4.686.897.680	1.191.724.278
Thuế xuất, nhập khẩu	69.465.792	407.590.588	338.124.796	-

12. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2017	1/1/2017
Tiền phạt chậm nộp thuế	263.123.360	263.123.360
Chi phí kiểm toán 2016	-	323.200.000
Chi phí kiểm toán 2017	186.400.000	-
Rebate năm 2017	1.947.000.000	-
Khác	25.377.503	65.351.364
Cộng	2.421.900.863	651.674.724

13. Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng phải trả dài hạn thể hiện khoản trợ cấp thôi việc phải trả cho nhân viên.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

14. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng Cộng
Số dư đầu năm trước	149.999.980.000	154.777.960.000	(45.918.033.800)	177.152.251.138	120.983.751.202	556.995.908.540
Lãi trong năm	-	-	-	-	105.531.836.326	105.531.836.326
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Phân phối lợi nhuận năm 2015	-	-	-	-	-	-
- <i>Cổ tức năm 2015</i>	-	-	-	-	(2.703.554.000)	(2.703.554.000)
Số dư cuối năm trước	149.999.980.000	154.777.960.000	(45.918.033.800)	177.152.251.138	223.812.033.528	659.824.190.866
Số dư đầu năm nay	149.999.980.000	154.777.960.000	(45.918.033.800)	177.152.251.138	223.812.033.528	659.824.190.866
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	52.615.187.888	52.615.187.888
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Phân phối lợi nhuận năm 2016	-	-	-	-	-	-
- <i>Cổ tức năm 2016</i>	-	-	-	-	(6.758.885.000)	(6.758.885.000)
Số dư cuối kỳ này	149.999.980.000	154.777.960.000	(45.918.033.800)	177.152.251.138	269.668.336.416	705.680.493.754

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu (Theo danh sách chốt ngày 20/06/2017)	30/09/2017		1/1/2017
	Tỷ lệ	VND	VND
Dongwon Systems Corporation	88,16%	132.245.180.000	125.815.800.000
Vốn góp của các đối tượng khác	11,84%	17.754.800.000	24.184.180.000
	100%	149.999.980.000	149.999.980.000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	30/09/2017	1/1/2017
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	149.999.980.000	149.999.980.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp giảm trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	149.999.980.000	149.999.980.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	6.758.885.000	2.703.554.000

d. Cổ phiếu	30/09/2017	1/1/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15.000.000	15.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	14.999.998	14.999.998
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	14.999.998	14.999.998
Số lượng cổ phiếu được mua lại	1.482.228	1.482.228
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.482.228	1.482.228
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	13.517.770	13.517.770
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	13.517.770	13.517.770
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng		

15. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán	30/09/2017	1/1/2017
Ngoại tệ các loại		
- USD	4.416,14	143.668,33
Cầm cố TKTG để đảm bảo các khoản thanh toán:	80.000.000.000	
Số hợp đồng	Số TKTG	Giá trị
- HĐ 246/TBN-KDN/17CC	0445000961940	30.000.000.000
- HĐ 285/TBN-KDN/17CC	0445000956225	20.000.000.000
- HĐ 286/TBN-KDN/17CC	0445000957366	30.000.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	9 tháng đầu năm 2017	Đơn vị tính: VND 9 tháng đầu năm 2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.033.832.721.872	1.042.428.284.763
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng hóa	10.758.895.268	5.425.258.820
Doanh thu bán thành phẩm	1.017.059.168.007	1.033.310.488.745
Doanh thu khác	6.014.658.597	3.692.537.198
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	5.629.178.321	3.685.931.667
Chiết khấu thương mại	2.806.913.749	92.239.584
Giảm giá hàng bán		2.003.300
Hàng bán bị trả lại	2.822.264.572	3.591.688.783
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.028.203.543.551	1.038.742.353.096
Doanh thu thuần hàng hóa	10.758.895.268	5.425.258.820
Doanh thu thuần thành phẩm	1.011.429.989.686	1.029.624.557.078
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	-	-
Doanh thu khác	6.014.658.597	3.692.537.198
4. Giá vốn hàng bán	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Giá vốn của hàng hoá đã bán	10.689.044.968	5.293.237.269
Giá vốn của thành phẩm đã bán	903.330.680.494	859.207.913.898
Cộng	914.019.725.462	864.501.151.167
5. Doanh thu hoạt động tài chính	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	14.550.854.343	7.431.809.944
Lãi chênh lệch tỷ giá	112.652.170	49.055.542
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
Cộng	14.663.506.513	7.480.865.486
6. Chi phí tài chính	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Lãi tiền vay	106.085.275	681.864.761
Lỗ chênh lệch tỷ giá	93.946.306	44.662.652
Chi phí tài chính khác	-	-
Cộng	200.031.581	726.527.413

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Chi phí bán hàng	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Chi phí nhân viên	11.418.748.071	11.929.977.407
Chi phí vật liệu bán hàng, ccđc	1.637.771.927	1.103.524.475
Chi phí khấu hao	128.825.757	207.005.596
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.838.312.277	9.666.255.239
Chi phí hoa hồng	1.733.074.000	1.966.557.000
Các khoản chi phí khác	3.676.594.118	6.645.539.569
Cộng	29.433.326.150	31.518.859.286
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Chi phí nhân viên	20.952.768.692	19.218.080.430
Chi phí vật liệu quản lý, ccđc	471.611.547	2.469.964.772
Chi phí khấu hao	2.689.591.839	3.234.643.773
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.083.158.474	3.180.722.569
Các khoản chi phí khác	2.871.794.163	10.105.592.259
Cộng	30.068.924.715	38.209.003.803
9. Thu nhập khác	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Thu thanh lý tài sản cố định	63.636.364	18.181.818
Thu thanh lý phế liệu	237.815.426	119.928.108
Thu nhập khác		
Cộng	301.451.790	138.109.926
10. Chi phí khác	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Chi phí thuê đất, thuế đất	2.855.081.110	
Phạt vi phạm hành chính về thuế		3.339.573
Chi phí khác	75.915.000	15.266.583.462
Cộng	2.930.996.110	15.269.923.035
11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	767.137.398.965	696.100.339.356
Chi phí nhân công	117.166.587.321	120.138.762.102
Chi phí khấu hao tài sản cố định	29.400.000.128	37.298.340.903
Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.850.912.207	50.936.407.618
Chi phí khác bằng tiền	7.584.065.857	17.876.486.794
Cộng	975.138.964.478	922.350.336.773

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

12. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế.

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	66.515.497.836	96.135.863.804
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế	5.345.833.454	9.919.562.924
- Các khoản điều chỉnh tăng	5.345.833.454	9.919.562.924
+ Chi phí phải trả	(202.151.364)	
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	2.930.051.903	2.920.914.446
+ Thù lao HĐQT BKS	56.000.000	49.000.000
+ Dự phòng hàng chậm luân chuyển	18.073.180	
+ Dự phòng trợ cấp thôi việc	(387.136.375)	6.066.834.758
+ Chi phí để lại cho dự án LBB, PA	2.930.996.110	
+ Chi nộp phạt vi phạm hành chính		882.813.720
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Tổng lợi nhuận tính thuế	71.861.331.290	106.055.426.728
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế	14.372.266.258	21.211.085.345
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	14.372.266.258	21.211.085.345

13. Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Dự phòng trợ cấp thôi việc	77.427.275	(1.213.366.951)
Chi phí trả trước, dự phòng	40.430.273	-
Dự phòng hàng chậm luân chuyển	(3.614.636)	-
Chi phí để lại cho dự án LBB,PA	(586.199.222)	
Cộng	(471.956.310)	(1.213.366.951)
Tài sản thuế TNDN hoãn lại đầu kỳ	4.819.811.605	-
Tài sản thuế TNDN hoãn lại cuối kỳ	5.291.767.915	1.213.366.951

Người lập biểu

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám Đốc

Trần Thị Mộng Thu

Trần Thị Thủy Tiên

Jó Jeong Kook

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 10 năm 2017

