

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG
GIỤC TƯỢNG - CHÂU THÀNH - KIÊN GIANG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 4 NĂM 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Quý 4/2017

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		237,500,969,890	308,638,695,598
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	38,905,576,896	39,896,853,196
1. Tiền	111		38,905,576,896	34,874,853,196
2. Các khoản tương đương tiền	112			5,022,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		77,841,242,202	74,148,603,464
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02a	54,831,211,328	44,963,842,388
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.02b	15,356,924,012	14,303,140,108
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.02c	7,653,106,862	14,881,620,968
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137			-
IV. Hàng tồn kho	140	V.03	110,981,877,164	191,681,062,003
1. Hàng tồn kho	141		110,981,877,164	191,681,062,003
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9,772,273,628	2,912,176,935
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.04a	1,782,153,010	1,513,099,910
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		7,990,120,618	1,399,077,025
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		259,121,636,561	209,873,764,741
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
II. Tài sản cố định	220		228,210,441,189	194,209,688,766
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.05	204,006,104,230	169,158,554,354
- Nguyên giá	222		300,255,026,264	243,430,843,475
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(96,248,922,034)	(74,272,289,121)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.06	24,204,336,959	25,051,134,412
- Nguyên giá	228		25,616,890,276	25,616,890,276
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1,412,553,317)	(565,755,864)
III. Bất động sản đầu tư	230			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		20,870,136,473	10,013,658,229
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.07	20,870,136,473	10,013,658,229
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		200,000,000	
1. Đầu tư vào công ty con	251			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		200,000,000	
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9,841,058,899	5,650,417,746
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.04b	9,841,058,899	5,650,417,746
5. Lợi thế thương mại	269			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		496,622,606,451	518,512,460,339



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Quý 4/2017

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		302,456,338,738	362,091,791,173
I. Nợ ngắn hạn	310		222,087,485,312	299,611,769,276
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.09a	34,212,322,299	33,315,781,645
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.09b	18,136,000	126,122,060
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	259,904,513	157,743,239
4. Phải trả người lao động	314		10,122,298,493	5,671,099,749
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1,699,972,866	1,209,506,383
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.11	222,007,726	6,769,628,507
10. Vay và nợ tài chính ngắn hạn	320	V.12	166,279,841,040	251,360,007,646
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		8,000,000,000	
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1,273,002,375	1,001,880,047
II. Nợ dài hạn	330		80,368,853,426	62,480,021,897
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13	79,815,695,861	61,827,791,336
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		553,157,565	652,230,561
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		194,166,267,713	156,420,669,166
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	194,166,267,713	156,420,669,166
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		107,000,000,000	74,020,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		107,000,000,000	74,020,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2,183,241,500	
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		20,527,879,985	11,691,427,000
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		26,915,818,108	28,991,975,196
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		437,212,563	104,678,359
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		26,478,605,545	28,887,296,837
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		37,539,328,120	41,717,266,970
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		496,622,606,451	518,512,460,339

Lập, ngày 17 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

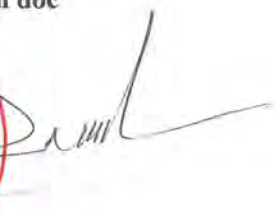
Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc









170
CỔ
CỔ
KIÊN
HÙNG
CHAU THANH - KIEN GIANG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý nay		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.1a	322,367,750,974	235,921,677,034	1,113,059,555,556	904,450,560,003
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1.1b	1,645,127,561	16,388,054	2,506,449,184	63,824,551
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		320,722,623,413	235,905,288,980	1,110,553,106,372	904,386,735,452
Giá vốn hàng bán	11	VI.02	299,241,347,255	216,726,630,519	1,018,699,030,864	821,147,724,700
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		21,481,276,158	19,178,658,461	91,854,075,508	83,239,010,752
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.1.2	501,086,180	295,115,084	2,036,749,192	4,008,188,002
Chi phí tài chính	22	VI.03	4,201,052,767	4,589,612,555	17,294,451,466	16,353,851,394
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		3,995,743,558	3,429,916,918	16,080,336,450	15,143,952,915
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25		11,392,202,325	6,174,372,929	34,404,407,181	20,859,002,292
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		6,720,045,231	5,444,709,580	23,412,461,642	20,169,446,719
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(330,937,985)	3,265,078,482	18,779,504,412	29,864,898,349
Thu nhập khác	31	VI.04	110,988	(646,235,787)	138,546,023	999,262,311
Chi phí khác	32	VI.05	1,728,927,495	1,232,356,738	2,069,426,745	1,584,189,205
Lợi nhuận khác	40		(1,728,816,507)	(1,878,592,525)	(1,930,880,722)	(584,926,894)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(2,059,754,492)	1,386,485,957	16,848,623,690	29,279,971,455

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý nay		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
6. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.07	26,245,244	25,364,492	100,549,991	172,253,964
7. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(24,768,249)	-	(99,072,996)	(99,072,996)
8. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(2,061,231,487)	1,361,121,465	16,847,146,695	29,206,790,487
9. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		486,565,511	2,281,400,948	26,478,697,345.81	28,887,296,837
10. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(2,547,796,998)	(920,279,484)	(9,631,550,651.30)	319,493,650
1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		45	308	2,475	3,903
2. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		45	308	2,475	3,903

Người lập biểu



Lâm Thị Hương Ngọc

Kế toán trưởng



Nguyễn Tấn Đạt

Lập, ngày 17 tháng 01 năm 2018
Tổng Giám đốc




Trần Quốc Dũng

KINH ĐÓN AN TỶ 1752

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 4/2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÝ NÀY	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1,117,031,879,926	724,654,081,231
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(961,481,099,184)	(670,702,863,871)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(61,766,932,936)	(51,288,833,817)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(16,371,186,187)	(11,479,571,117)
5. Tiền thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(92,019,943)	(135,461,792)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		51,381,648,602	62,818,821,314
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(59,151,717,014)	(96,948,675,210)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		69,550,573,264	(43,082,503,262)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn	21		(5,426,877,280)	(1,159,702,203)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(200,000,000)	(8,232,759,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	13,628,559,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		240,266,157	518,026,297
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(5,386,611,123)	4,754,124,094
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		35,163,241,500	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		962,700,237,648	899,286,367,047
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1,048,179,013,101)	(825,663,060,725)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(14,825,359,532)	(8,508,839,828)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(65,140,893,485)	65,114,466,494
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(976,931,344)	26,786,087,326
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		39,896,853,196	13,110,436,101
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(14,344,956)	329,769
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	V.01	38,905,576,896	39,896,853,196



Lập, ngày 17 tháng 01 năm 2018

Người lập biểu

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám đốc

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 4/2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Kiên Hùng được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1700339752 đăng ký lần đầu ngày 28 tháng 12 năm 2009 và thay đổi lần thứ ba ngày 23 tháng 06 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Kiên Giang cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 107,000,000,000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2017: 107,000,000,000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 14A Tân Điền, Giục Tượng, Châu Thành, Kiên Giang

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Bán buôn thủy sản; Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Sản xuất nước đá; Nhập khẩu máy móc, thiết bị, vật tư, chất phụ gia, hóa chất hydrogen peroxide, chlorine phục vụ cho chế biến thủy sản; Bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản; Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:

6. Cấu trúc Công ty và các Công ty con

Tổng số các Công ty con:	1	Công ty
- Số lượng các Công ty con được hợp nhất:	1	Công ty
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất:	-	Công ty

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Thủy Sản AOKI	Số 14a, Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Tỉnh Kiên Giang	51.0%	51.0%

b. Danh sách Chi nhánh trực thuộc



Tên	Địa chỉ
Nhà máy bột cá Kiên Hùng	Tổ 8, Ấp An Bình, Xã Bình An, Huyện Châu Thành, Tỉnh Kiên Giang.
Nhà máy bột cá Biển Xanh	Tổ 22, Ấp Linh Huỳnh, Xã Linh Huỳnh, Huyện Hòn Đất, Tỉnh Kiên Giang

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

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 quy định của 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. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

103:
DN
P
N
NAM

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo nguyên tắc:

- Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá tỷ giá giao dịch thực tế;
- Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền đi động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), 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.

Dự phòng khoản đầu tư nắm giữ: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

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

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

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

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

52
TY
IN
JUN
MIEN

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận 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.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

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

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là 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 TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chi tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Đối với máy móc thiết bị trực tiếp sản xuất được trích khấu hao theo sản lượng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	18 - 50
- Phương tiện vận tải	06 - 10
- Máy móc thiết bị	07 - 20
- Thiết bị văn phòng	05 - 06
- Cây lâu năm	02 - 08
- Tài sản cố định khác	06 - 20

6. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại



Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế 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 được ghi nhận 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. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. 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.

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; chênh lệch giữa bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết so với giá bán trả tiền ngay; doanh thu tương ứng với hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

Số dư các khoản doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán nếu không có bằng chứng chắn chắn cho thấy Công ty sẽ phải trả lại khoản tiền nhận trước cho khách hàng bằng ngoại tệ thì không đánh giá chênh lệch tỷ giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.



Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Vốn góp bằng tài sản được ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu theo giá đánh giá lại của tài sản được các bên góp vốn chấp nhận. Đối với tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại, quyền khai thác, phát triển dự án ... chỉ được tăng vốn góp nếu pháp luật có liên quan cho phép.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;

- Thặng dư vốn cổ Phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc 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.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần 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, lợi nhuận của công ty.

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

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

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

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời 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 Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

DN
SP
N
VI

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

15. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;

- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

16. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận 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 được tính 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.

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác ...

19. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

20. 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 trong hình thức pháp lý.

21. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua một lần mua

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con và phần sở hữu của công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua phải được loại trừ hoàn toàn, theo nguyên tắc:

- Công ty mẹ phải ghi nhận tài sản, nợ phải trả của công ty con theo giá trị hợp lý tại ngày mua;
- Công ty mẹ phải ghi nhận riêng rẽ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua.

52
Y
N
INC
KIÊN HÙNG

- Công ty mẹ ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý cao hơn giá trị ghi sổ; Ghi nhận tài sản thuế hoãn lại đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý nhỏ hơn giá trị ghi sổ;

Khoản lợi thế thương mại hoặc khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ trong quá trình mua công ty con (nếu có) được ghi nhận đồng thời khi loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con.

b. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu.

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.

Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định và trình bày riêng biệt trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát". Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con. Thu nhập của cổ đông không kiểm soát trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được phản ánh trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát".

Khi xác định giá trị phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cuối kỳ phải loại trừ ảnh hưởng của:

- Cổ tức ưu đãi phải trả;
- Quỹ khen thưởng phúc lợi phải trích lập trong kỳ.

Ngoài những điều trên, lợi ích cổ đông không kiểm soát còn bị ảnh hưởng bởi các giao dịch nội bộ khác.

c. Phương pháp kế toán ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty Con

Nếu sau khi đã kiểm soát công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu (không ghi nhận như lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ). Trong trường hợp này, công ty mẹ không thực hiện việc ghi nhận tài sản thuần của công ty con theo giá trị hợp lý như tại thời điểm kiểm soát công ty con.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

d. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

- Loại trừ ảnh hưởng của giao dịch bán hàng tồn kho



Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, doanh thu và giá vốn của hàng tiêu thụ trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ toàn bộ. Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch bán hàng đang phản ánh trong giá trị của hàng tồn kho cũng phải được loại trừ hoàn toàn.

- Các khoản vay trong nội bộ

Nếu các đơn vị trong một tập đoàn có quan hệ vay mượn lẫn nhau thì số dư tiền vay trong nội bộ tập đoàn đang phản ánh trong các khoản mục “Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn”, “Vay và nợ thuê tài chính dài hạn”, khoản mục “Phải thu về cho vay ngắn hạn”, “Phải thu về cho vay dài hạn khác” phải được loại trừ toàn bộ. Theo đó, các khoản thu nhập từ cho vay và chi phí đi vay cũng phải loại trừ toàn bộ trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

- Điều chỉnh các khoản mục nội bộ khác

Số dư các khoản mục phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong nội bộ tập đoàn, như phải thu, phải trả, doanh thu chưa thực hiện, chi phí trả trước... phải được loại trừ hoàn toàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản doanh thu, thu nhập, giá vốn, chi phí phát sinh từ các giao dịch khác trong nội bộ tập đoàn, như các khoản doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, doanh thu cho thuê, cung cấp dịch vụ... trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn.

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

14A Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Kiên Giang

Báo cáo tài chính hợp nhất

Mẫu B 09a - DN

Quý 4/2017

3. Hàng tồn kho	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
- Nguyên liệu, vật liệu	18,260,356,553	56,215,519,540
- Công cụ, dụng cụ	3,429,661,107	2,897,164,116
- Chi phí SX, KD dở dang	-	1,251,856,088
- Thành phẩm	89,291,859,504	131,316,522,259
- Hàng hóa	-	-
Cộng giá gốc hàng tồn kho:	110,981,877,164	191,681,062,003

4. Chi phí trả trước	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	1,782,153,010	1,513,099,910
- CCDC xuất dùng	1,782,153,010	1,513,099,910
b. Chi phí trả trước dài hạn	9,841,058,899	5,650,417,746
- CCDC xuất dùng	9,841,058,899	5,546,091,575
- Chi phí trước hoạt động	-	104,326,171

5. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
* Nguyên giá:		
- Nhà cửa, vật kiến trúc	104,834,669,450	88,671,295,740
- Máy móc, thiết bị	180,783,215,808	138,909,169,090
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10,885,592,912	12,206,143,012
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	1,262,072,784	1,262,072,784
- Cây lâu năm	292,410,000	292,410,000
- Tài sản cố định khác	2,197,065,310	2,089,752,849
Cộng:	300,255,026,264	243,430,843,475

* Tài sản cố định tăng trong kỳ	
- Nhà cửa, vật kiến trúc	18,416,335,228
- Máy móc, thiết bị	48,379,953,442
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	100,630,000
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	-
- Tài sản cố định khác	164,550,565
Cộng:	67,061,469,235

* Tài sản cố định giảm trong kỳ	
- Nhà cửa, vật kiến trúc	2,252,961,518
- Máy móc, thiết bị	6,505,906,724
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	1,421,180,100
- Tài sản cố định khác	57,238,104
Cộng:	10,237,286,446

170
CC
CC
IE
170

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

14A Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Kiên Giang

Báo cáo tài chính hợp nhất

Mẫu B 09a - DN

Quý 4/2017

*** Khấu hao:**

- Nhà cửa, vật kiến trúc	20,028,971,716	15,774,856,171
- Máy móc, thiết bị	69,118,969,354	52,781,059,172
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	4,318,606,231	3,292,348,426
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	924,863,674	804,135,108
- Cây lâu năm	292,410,000	271,088,436
- Tài sản cố định khác	1,565,101,059	1,348,801,808

Cộng:

96,248,922,034	74,272,289,121
-----------------------	-----------------------

*** Giá trị còn lại:**

- Nhà cửa, vật kiến trúc	84,805,697,734	72,896,439,569
- Máy móc, thiết bị	111,664,246,454	86,128,109,918
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6,566,986,681	8,913,794,586
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	337,209,110	457,937,676
- Cây lâu năm	-	21,321,564
- Tài sản cố định khác	631,964,251	740,951,041

Cộng:

204,006,104,230	169,158,554,354
------------------------	------------------------

6. Tăng giảm tài sản cố định vô hình*** Nguyên giá:**

- Quyền sử dụng đất có thời hạn	16,835,159,494	16,835,159,494
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	8,747,343,382	8,747,343,382
- Phần mềm máy tính	34,387,400	34,387,400

Cộng:

25,616,890,276	25,616,890,276
-----------------------	-----------------------

*** Khấu hao:**

- Quyền sử dụng đất có thời hạn	1,391,920,889	552,000,912
- Phần mềm máy tính	20,632,428	13,754,952

Cộng:

1,412,553,317	565,755,864
----------------------	--------------------

*** Giá trị còn lại:**

- Quyền sử dụng đất có thời hạn	15,443,238,605	16,283,158,582
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	8,747,343,382	8,747,343,382
- Phần mềm máy tính	13,754,972	20,632,448

Cộng:

24,204,336,959	25,051,134,412
-----------------------	-----------------------

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

- Mua sắm tài sản cố định	167,290,000	-
- Xây dựng cơ bản	20,702,846,473	10,013,658,229
+ Nhà văn phòng làm việc	-	77,734,048
+ Dự án 32ha Linh Huỳnh	4,870,707,456	7,277,158,137
+ Cải tạo hệ thống xử lý nước thải	-	644,451,727
+ Dự án KCN Thạnh Lộc	15,380,336,469	72,727,273

Số cuối kỳ
(31/12/2017)Số đầu kỳ
(01/01/2017)

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

14A Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Kiên Giang

Báo cáo tài chính hợp nhất

Mẫu B 09a - DN

Quý 4/2017

+ Hệ thống máy móc dây chuyền số 2 ở Aoki	-	1,941,587,044
+ Khác	451,802,548	-
Cộng:	20,870,136,473	10,013,658,229
8. Các khoản đầu tư tài chính	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
+ Trái phiếu	200,000,000	-
Cộng:	200,000,000	-
9. Phải trả người bán và người mua trả tiền trước	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
a. Phải trả người bán ngắn hạn	34,212,322,299	33,315,781,645
+ DNTN DUYÊN NGỌC PHÁT	1,796,563,500	762,465,451
+ PHẠM CHÍ HOÀNG	1,259,748,000	182,731,500
+ PHẠM TÂM THÀNH	1,362,816,000	-
+ LÊ THANH DŨNG	2,356,558,700	2,459,748,600
+ CÔNG TY TNHH SONG SONG HÀ	1,623,640,000	-
+ KHÁC	25,812,996,099	29,910,836,094
b. Người mua trả tiền trước	18,136,000	126,122,060
+ KHÁC	18,136,000	126,122,060
10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
- Thuế Giá trị gia tăng	-	-
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	100,549,991	91,839,943
- Thuế Thu nhập cá nhân	150,488,082	55,265,016
- Thuế Tài nguyên môi trường	8,866,440	10,638,280
Cộng:	259,904,513	157,743,239
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
- Tài sản thừa chờ xử lý	-	-
- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	35,791,436	75,607,620
- Trần Quốc Hiều	-	301,737,759
- Trung tâm Quan Trắc Tài Nguyên & Môi trường	182,500,000	182,500,000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	3,716,290	6,209,783,128
Cộng:	222,007,726	6,769,628,507

1752
 CÔNG TY
 HẠN
 HỮU
 T. V.

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

14A Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Kiên Giang

Báo cáo tài chính hợp nhất

Mẫu B 09a - DN

Quý 4/2017

	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
12. Các khoản vay và nợ ngắn hạn		
- NH Ngoại Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	113,460,692,027	127,780,999,478
- NH Công Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	52,819,149,013	123,579,008,168
- Vay dài hạn đến hạn trả	-	-
Cộng:	166,279,841,040	251,360,007,646
	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
13. Các khoản vay và nợ dài hạn		
- NH Ngoại Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	56,903,837,032	38,418,206,727
- NH Công Thương Việt Nam - CN Kiên Giang	6,796,858,829	5,998,584,609
- NH Phương Đông - CN Kiên Giang	1,615,000,000	2,911,000,000
- Trần Duy Đức	2,200,000,000	2,200,000,000
- Lâm Thị Hương Trinh	1,200,000,000	1,200,000,000
- Đỗ Thị Cẩm Hương	11,100,000,000	11,100,000,000
Cộng:	79,815,695,861	61,827,791,336
	Số cuối kỳ (31/12/2017)	Số đầu kỳ (01/01/2017)
14. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	107,000,000,000	74,020,000,000
- Thặng dư vốn cổ phần	2,183,241,500	-
- Quỹ đầu tư phát triển	20,527,879,985	11,691,427,000
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	26,915,818,108	28,991,975,196
- Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	37,539,328,120	41,717,266,970
Cộng:	194,166,267,713	156,420,669,166

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

1. Doanh thu	Từ 01/10/2017 đến 31/12/2017	Từ 01/10/2016 đến 31/12/2016
1.1 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a. Tổng doanh thu	322,367,750,974	235,921,677,034
+ Doanh thu thành phẩm đông lạnh	193,873,590,474	112,104,378,640
+ Doanh thu thành phẩm bột cá	128,320,848,500	123,656,462,576
+ Doanh thu thành phẩm nước đá	38,412,000	61,974,000
+ Doanh thu dịch vụ vận chuyển	134,900,000	98,861,818

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

14A Ấp Tân Điền, Xã Giục Trung, Huyện Châu Thành, Kiên Giang

Báo cáo tài chính hợp nhất

Mẫu B 09a - DN

Quý 4/2017

b. Các khoản giảm trừ doanh thu	1,645,127,561	16,388,054
+ Hàng bán bị trả lại	1,532,631,571	-
* Mặt hàng đông lạnh:	1,192,971,571	
* Mặt hàng bột cá:	339,660,000	
+ Giảm giá hàng bán	112,495,990	16,388,054
* Mặt hàng bột cá:	112,495,990	16,388,054
c. Doanh thu thuần	320,722,623,413	235,905,288,980
1.2 - Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, cho vay	4,304,486	87,439,002
- Cổ tức lợi nhuận được chia	-	-
- Lãi chênh lệch tỷ giá	496,781,694	207,676,082
- Thu nhập tài chính khác	-	-
Cộng:	501,086,180	295,115,084
2. Giá vốn hàng bán		
	<i>Từ 01/10/2017</i>	<i>Từ 01/10/2016</i>
	<i>đến 31/12/2017</i>	<i>đến 31/12/2016</i>
- Giá vốn thành phẩm đông lạnh	182,488,969,263	102,434,928,525
- Giá vốn thành phẩm bột cá	116,592,998,410	114,128,576,367
- Giá vốn thành phẩm nước đá	27,187,906	50,341,878
- Giá vốn dịch vụ vận chuyển	132,191,676	112,783,749
Cộng:	299,241,347,255	216,726,630,519
3. Chi phí tài chính		
	<i>Từ 01/10/2017</i>	<i>Từ 01/10/2016</i>
	<i>đến 31/12/2017</i>	<i>đến 31/12/2016</i>
- Lãi tiền vay	3,995,743,558	3,429,916,918
- Lỗ thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn	-	-
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	205,309,209	1,159,695,637
Cộng:	4,201,052,767	4,589,612,555
4. Thu nhập khác		
	<i>Từ 01/10/2017</i>	<i>Từ 01/10/2016</i>
	<i>đến 31/12/2017</i>	<i>đến 31/12/2016</i>
- Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	-
- Thu nhập khác	110,988	(646,235,787)
Cộng:	110,988	(646,235,787)
5. Chi phí khác		
	<i>Từ 01/10/2017</i>	<i>Từ 01/10/2016</i>
	<i>đến 31/12/2017</i>	<i>đến 31/12/2016</i>
- Chi phí từ thanh lý tài sản cố định	1,705,567,963	1,229,873,449
- Chi phí khác	23,359,532	2,483,289
Cộng:	1,728,927,495	1,232,356,738

CÔNG TY CỔ PHẦN KIÊN HÙNG

14A Ấp Tân Điền, Xã Giục Tượng, Huyện Châu Thành, Kiên Giang

Báo cáo tài chính hợp nhất**Mẫu B 09a - DN****Quý 4/2017**

	<i>Từ 01/10/2017 đến 31/12/2017</i>	<i>Từ 01/10/2016 đến 31/12/2016</i>
6. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố		
- Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ	261,937,471,638	237,622,352,314
- Chi phí nhân công	22,202,830,662	14,387,261,009
- Chi phí khấu hao TSCĐ	6,764,256,993	4,978,258,175
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,145,115,721	4,938,755,695
- Chi phí khác bằng tiền	4,002,955,017	3,098,388,867
Cộng:	301,052,630,031	265,025,016,059
7. Thuế TNDN phải nộp và lợi nhuận sau thuế trong 	<i>Từ 01/10/2017 đến 31/12/2017</i>	<i>Từ 01/10/2016 đến 31/12/2016</i>
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2,059,754,492)	1,386,485,957
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi	-	-
- Tổng thu nhập chịu thuế	(2,059,754,492)	1,386,485,957
- Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	26,245,244	124,437,488
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(24,768,249)	(99,072,996)
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(2,061,231,487)	1,361,121,465

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lâm Thị Hương Ngọc

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Tấn Đạt

Lập, ngày 17 tháng 01 năm 2018

GIÁM ĐỐC



Trần Quốc Dũng