

**CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM LÂM ĐỒNG**

**31 Ngô Văn Sở - TP Đà Lạt**

**MST: 5800408245**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ I NĂM 2019**



CÔNG TY: CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM LÂM ĐỒNG  
Địa chỉ: 31 Ngô Văn Sở - TP Đà Lạt  
Tel: 0633520591 Fax: 0633825291

Báo cáo tài chính

Mẫu số B 01a - DN

# BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý I năm 2019

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>143.722.097.889</b>	<b>150.234.415.236</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1.609.224.917</b>	<b>8.916.990.034</b>
1. Tiền	111		1.609.224.917	3.916.990.034
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	5.000.000.000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>72.818.939.969</b>	<b>85.365.644.709</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		594.771.760	3.211.242.232
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		7.539.357.742	4.091.243.008
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		64.684.810.467	78.063.159.469
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>68.925.667.886</b>	<b>55.808.650.524</b>
1. Hàng tồn kho	141		69.936.301.918	57.033.374.279
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.010.634.032)	(1.224.723.755)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>368.265.117</b>	<b>143.129.969</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		111.482.025	48.509.969
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		136.353.593	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		120.429.499	94.620.000
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>61.047.483.695</b>	<b>60.085.797.752</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>27.037.057.448</b>	<b>27.279.366.869</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221		26.994.886.823	27.223.139.369
- Nguyên giá	222		73.552.281.843	72.774.591.264
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(46.557.395.020)	(45.551.451.895)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		42.170.625	56.227.500
- Nguyên giá	228		281.137.500	281.137.500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(238.966.875)	(224.910.000)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>8.527.831.214</b>	<b>7.524.741.957</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		8.527.831.214	7.524.741.957
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>24.576.942.837</b>	<b>24.576.942.837</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		27.786.889.484	27.786.889.484
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(3.209.946.647)	(3.209.946.647)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>905.652.196</b>	<b>704.746.089</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		905.652.196	704.746.089
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>204.769.581.584</b>	<b>210.320.212.988</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>12.708.324.317</b>	<b>19.356.869.690</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>12.133.324.317</b>	<b>18.781.869.690</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		3.102.165.936	1.548.885.941
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		5.783.413.982	11.218.886.733
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		1.567.055.521	3.035.193.868
4. Phải trả người lao động	314		978.998.827	2.180.421.755
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	128.413.695
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		165.206.083	123.583.730



# BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý I năm 2019

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		225.000.000	225.000.000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		311.483.968	321.483.968
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>575.000.000</b>	<b>575.000.000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		575.000.000	575.000.000
<b>B.VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>192.061.257.267</b>	<b>190.963.343.298</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>192.061.257.267</b>	<b>190.963.343.298</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		146.571.500.000	146.571.500.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		146.571.500.000	146.571.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		9.933.986.561	9.933.986.561
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		35.555.770.706	34.457.856.737
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		34.457.856.737	13.751.448.741
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.097.913.969	20.706.407.996
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>204.769.581.584</b>	<b>210.320.212.988</b>

Kế toán trưởng

*(Signature)*

Phan Anh Tú






CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM LÂM ĐỒNG  
Địa chỉ: 31 Ngõ Văn Sở - TP Đà Lạt  
Tel: 0633520591 Fax: 0633825291

Báo cáo tài chính  
Mẫu số B 02a - DN

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Quý I năm 2019

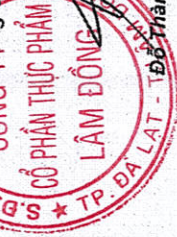
Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		12.279.276.502	11.817.138.741	12.279.276.502	11.817.138.741
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		830.362.928	2.806.392.200	830.362.928	2.806.392.200
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		11.448.913.574	9.010.746.541	11.448.913.574	9.010.746.541
4. Giá vốn hàng bán	11		9.273.771.382	7.152.145.441	9.273.771.382	7.152.145.441
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		2.175.142.192	1.858.601.100	2.175.142.192	1.858.601.100
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		37.411.878	64.339.483	37.411.878	64.339.483
7. Chi phí tài chính	22		-	10.914	-	10.914
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	24		340.989.234	197.727.550	340.989.234	197.727.550
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		504.172.375	138.291.029	504.172.375	138.291.029
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22) - (24+25))	30		1.367.392.461	1.586.911.090	1.367.392.461	1.586.911.090
11. Thu nhập khác	31		5.000.000	136.343.775	5.000.000	136.343.775
12. Chi phí khác	32		-	-	-	-
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		5.000.000	136.343.775	5.000.000	136.343.775
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.372.392.461	1.723.254.865	1.372.392.461	1.723.254.865
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		274.478.492	344.650.973	274.478.492	344.650.973
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1.097.913.969	1.378.603.892	1.097.913.969	1.378.603.892
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	61		75	94	75	94
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu(*)	62		-	-	-	-

Kế toán trưởng

  
Phan Anh Tú

Lập ngày 25 tháng 07 năm 2019

CÔNG TẬP Giám đốc



Đỗ Thành Trung



CÔNG TY: CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM LÂM ĐỒNG  
Địa chỉ: 31 Ngô Văn Sở - TP Đà Lạt  
Tel: 0633520591 Fax: 0633825291

Báo cáo tài chính

Mẫu số B 03a - DN

### BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp trực tiếp)  
Quý I năm 2019

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			-	-
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		13.619.381.240	27.808.487.274
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(20.099.454.981)	(19.318.563.116)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(4.384.605.130)	(3.558.072.476)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		-	-
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(550.437.268)	(559.177.520)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		9.310.053.700	1.302.924.245
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(9.462.423.977)	(14.440.661.932)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(11.567.486.416)</b>	<b>(8.765.063.525)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			-	-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(777.690.579)	(564.223.941)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(10.650.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		5.000.000.000	1.000.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		37.411.878	64.339.483
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>4.259.721.299</b>	<b>(10.149.884.458)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			-	-
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(100.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>-</b>	<b>(100.000.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(7.307.765.117)</b>	<b>(19.014.947.983)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		8.916.990.034	19.967.449.320
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>1.609.224.917</b>	<b>952.501.337</b>

Kế toán trưởng

*Phan Anh Tú*

Phan Anh Tú



Lập ngày 15 tháng 07 năm 2019  
Tổng Giám đốc

Đỗ Thành Trung



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC Quý I năm 2019

### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thực Phẩm Lâm Đồng được thành lập từ việc cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Thực phẩm Lâm Đồng) theo Quyết định số 179/2003/QĐ-UB ngày 26 tháng 12 năm 2003 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Lâm Đồng

Công ty hoạt động theo Giấy đăng ký kinh doanh Mã số doanh nghiệp 5800408245, đăng ký lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2004, đăng ký thay đổi lần thứ 17 ngày 12 tháng 08 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lâm Đồng cấp

Công ty chính thức niêm yết cổ phiếu tại Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định 285/QĐ-TTGDHN ngày 18/10/2007 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

- Chế biến rượu các loại, nhân điều xuất khẩu và các loại nông sản thực phẩm.
- Xuất nhập khẩu trực tiếp các thiết bị máy móc chuyên dùng để chế biến thực phẩm và sản phẩm của doanh nghiệp.
- Kinh doanh dịch vụ thương mại, du lịch, đầu tư tài chính.
- Trồng và sản xuất các loại cây nông sản.

### II. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

#### 1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 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 Luật kế toán Việt Nam, Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán của Bộ Tài Chính.

#### 2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam

Công ty đã áp dụng Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

#### 3. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức nhật ký chứng từ trên máy vi tính.

### IV. Các chính sách kế toán áp dụng

#### 1. Nguyên tắc xác định các khoản tiền: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển:

##### 1.1. Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Nguyên tắc xác định 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.

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá thực tế do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

#### 2. Chính sách kế toán đối với hàng tồn kho



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

Quý I năm 2019

**2.1. Nguyên tắc đánh giá 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.

**2.2. Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ:**

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

**2.3. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho:** Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

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

**3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu:**

**Nguyên tắc ghi nhận:** Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ, phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng (nếu có), và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là Tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là Tài sản dài hạn.

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

**4.1. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình**

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

**4.2. Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình:** Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 7 năm
- Máy móc, thiết bị	5 - 7 năm
- Phương tiện vận tải	6 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 năm

**5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác**

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là nợ dài hạn.

Tài sản thiếu chờ xử lý được phân loại là nợ ngắn hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là nợ dài hạn.

**6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

Các khoản đầu tư khác 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 "tương 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.

**7. Nguyên tắc ghi nhận 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.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

Quý I năm 2019

- Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ điều kiện ghi nhận là TSCĐ vô hình.

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.

### 8. 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.

### 9. Nguồn vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối theo Nghị quyết của Đại hội cổ đông thường niên. Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

### 10. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

#### 10.1. 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

#### 10.2. 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 phân 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

**10.3. 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.

### 11. 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;

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

### 12. 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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC**  
**Quý I năm 2019**

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.

**V. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán giữa niên độ**  
Không có

**VI. Thông tin khác**

Giải trình kết quả kinh doanh quý I/2019 so với quý I/2018

Số TT	Chỉ tiêu	Quý I năm 2019	Quý I năm 2018	Chênh lệch (%)
	Lợi nhuận sau thuế	1.097.913.969	1.378.603.892	-20,36

+ Lợi nhuận quý I/2019 giảm so với quý I/2018 là do doanh nghiệp gia tăng đầu tư vào hoạt động bán hàng.

**VII. Số liệu so sánh**

Báo cáo tài chính quý I năm 2018.

Kế toán trưởng



Phan Anh Tú



Lập ngày 26 tháng 07 năm 2019

Tổng giám đốc

Đỗ Thành Trung



