

Đơn vị báo cáo: Cty Cp Thiết Bị Phụ Tùng ĐN
Địa Chỉ: 53 Trần Phú - ĐN

Mẫu số B09-DN
(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

9 tháng đầu năm 2011

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn: Vốn cổ phần
2. Lĩnh vực kinh doanh: Trong nước, nước ngoài
3. Ngành nghề kinh doanh: TBPT, dịch vụ K/S, S/C xe ô tô, kinh doanh nhà...

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

1. Niên độ kế toán (bắt đầu vào ngày 01/01/2011 kết thúc vào ngày 31/12/2011)
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán VN ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006
2. Tuân thủ theo hệ thống chuẩn mực KTVN và các qui định về sửa đổi, bổ sung có L/quan do BTC ban hành
3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

- 1- Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi NH và tiền đang chuyển
 - Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:
Theo tỷ giá do NH nhà nước VN công bố trên thị trường ngoại tệ liên NH tại thời điểm phát sinh
2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:
 - Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: theo giá gốc
 - Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho theo pp thực tế đích danh
 - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên
 - Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc
3. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư:
 - TSCĐ hữu hình và vô hình khác được phân ánh theo NG trừ đi KH lũy kế. QSD đất không có thời hạn thì không thực hiện KH
 - Phương pháp k/haio TSCĐ theo đường thẳng, tỷ lệ KH phù hợp với TT số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009
4. Chi phí trả trước dài hạn: Phân ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả HĐSX KD của nhiều niên độ kế toán và được PB trong khoảng TG mà lợi ích KT dự kiến tạo ra
- 5- Các khoản phải trả và chi phí trích trước: Được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và DV đã nhận được
- 6- Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm: Được dùng để chi trả trợ cấp thôi việc cho người NĐ làm việc tại công ty và được trích lập theo qui định tại TT số 82/2003/TT-BTC ngày 14/8/2003 của BTC
- 7- Chi phí đi vay: Tất cả các chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh

8- Phân phối lợi nhuận thuần: LN sau thuế sau khi trích lập các quỹ được chia cho các cổ đông theo NQ của ĐHCĐ

9-Ghi nhận doanh thu:

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - . DT bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng
 - . DT cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ KT thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó

10- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Chi phí thuế TNDN trong kỳ bao gồm thuế TNDN hiện hành và thuế TN hoãn lại

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản TN và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ

11-Thuế suất và các lệ phí nộp ngân sách

- Thuế GTGT: Công ty áp dụng mức thuế suất 10% cho tất cả các hoạt động kinh doanh và các dịch vụ
- Thuế TNDN, các loại thuế khác và lệ phí nộp theo qui định hiện hành

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

1. Tiền	Năm nay	Năm trước
Tiền mặt	286,665,548	200,497,749
Tiền gửi ngân hàng	659,988,348	3,251,582,763
Tiền đang chuyển	2,080,306,222	
Cộng	3,026,960,118	3,452,080,512
2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:	Năm nay	Năm trước
Chứng khoán đầu tư ngắn hạn		
Đầu tư ngắn hạn khác		
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		
Cộng	0	0
3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	Năm nay	Năm trước
Phải thu về cổ phần hóa		
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia		
Phải thu người lao động		
Phải thu khác	214,528,971	218,882,202
Cộng	214,528,971	218,882,202
4. Hàng tồn kho	Năm nay	Năm trước
Hàng mua đang đi đường		
Nguyên liệu, vật liệu	5,925,472	31,241,616

Công cụ, dụng cụ		
Chi phí SX, KD dở dang		2,900,000
Thành phẩm		
Hàng hoá	69,609,098,458	102,453,716,262
Hàng gửi đi bán		
Hàng hoá kho bảo thuế		
Hàng hóa bất động sản		
Công giá gốc hàng tồn kho	69,615,023,930	102,487,857,878

* Giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ phải trả.....

* Giá trị hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm.....

* Các trường hợp hoặc sự kiện dẫn đến phải trích thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá tồn kho

5. Các khoản thuế phải thu nhà nước	Năm nay	Năm trước
Thuế thu nhập nộp thừa	344,860,321	8,525,315
Thuế GTGT được khấu trừ	1,415,041,760	2,221,105,409
Các khoản thuế phải thu nhà nước	5,909,705	
Cộng	1,765,811,786	2,229,630,724

6. Phải thu dài hạn nội bộ

7. Phải thu dài hạn khác

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	Năm nay	Năm trước
Tổng số chi phí XD CB dở dang	#REF!	#REF!
Trong đó (Những công trình lớn): Kho Thọ Quang		27,272,700

12. Tăng giảm bất động sản đầu tư

13. Đầu tư dài hạn khác	Năm nay	Năm trước
Đầu tư cổ phiếu		
Đầu tư trái phiếu		
Đầu tư tín phiếu, ký phiếu		
Cho vay dài hạn		
Đầu tư dài hạn khác		
Cộng	0	0

14. Chi phí trả trước dài hạn	212,687,817	837,554,665
--------------------------------------	--------------------	--------------------

15. Vay và nợ ngắn hạn	Năm nay	Năm trước
Vay ngắn hạn	43,554,989,175	93,397,735,120
Nợ dài hạn đến hạn trả		
Cộng	43,554,989,175	93,397,735,120

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Năm nay	Năm trước
Thuế GTGT	2,077,263	199,894,266
Thuế Tiêu thụ đặc biệt		

Thuế xuất,nhập khẩu		34,053,854
Thuế TNDN		
Thuế thu nhập cá nhân		7,133,916
Thuế tài nguyên		
Thuế nhà đất và tiền thuế đất		
Các loại thuế khác		
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		
Cộng	2,077,263	241,082,036
17.Chi phí phải trả		
18.Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	Năm nay	Năm trước
Tài sản thừa chờ giải quyết		
Kinh phí công đoàn	73,104,712	37,377,268
Bảo hiểm xã hội		
Bảo hiểm y tế		
Phải trả về cổ phần hoá		
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		100,000,000
Doanh thu chưa thực hiện	73,398,770	259,905,244
Các khoản phải trả phải nộp khác	135,483,000	11,306,434,940
Cộng	281,986,482	11,703,717,452
19.Phải trả dài hạn nội bộ		
20.Vay và nợ dài hạn	Năm nay	Năm trước
a. Vay dài hạn	0	22,939,699,216
Vay ngân hàng		22,939,699,216
Vay đối tượng khác		
Trái phiếu phát hành		
b. Nợ dài hạn	0	0
Thuê tài chính		
Nợ dài hạn khác		
Cộng	0	22,939,699,216
21.Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
22b.Chi phí vốn đầu tư của chủ sở hữu	Năm nay	Năm trước
Vốn góp của nhà nước		19,317,600,000
Vốn góp của các đối tượng khác	41,000,000,000	21,682,400,000
Cộng	41,000,000,000	41,000,000,000
22c.Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư		
Vốn góp đầu năm	41,000,000,000	41,000,000,000

Vốn góp tăng trong năm		
Vốn góp giảm trong năm		
Vốn góp cuối năm	41,000,000,000	41,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

22d. Cổ tức

Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

* Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông....

22d. Cổ phiếu	Cuối năm	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4,100,000	4,100,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4,100,000	4,100,000
Số phiếu phổ thông	4,100,000	4,100,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4,100,000	4,100,000
Số phiếu phổ thông	4,100,000	4,100,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng		
22e. Các quỹ của doanh nghiệp	3,727,436,702	2,385,922,573
Quỹ đầu tư phát triển	2,788,838,027	1,874,922,493
Quỹ dự phòng tài chính	938,598,675	511,000,080
Quỹ khác thuộc Vốn chủ sở hữu		

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

22g. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu theo qui định

23. Nguồn kinh phí

24. Tài sản thuê ngoài

24a. Giá trị tài sản thuê ngoài

24b. Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Chỉ tiêu	Năm nay	Năm trước
25. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	209,578,387,618	136,313,005,690
Trong đó:		
* Doanh thu bán hàng	137,326,928,562	121,611,012,719
* Doanh thu cung cấp dịch vụ	6,216,459,056	14,701,992,971
* Doanh thu KD BĐS	66,035,000,000	
* Doanh thu hợp đồng xây dựng (đối với DN có hoạt động xây lắp)		
Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ		
Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập Báo cáo tài chính		
26. Các khoản giảm trừ doanh thu	Năm nay	Năm trước
Chiết khấu thương mại		

Hàng bán bị trả lại		
*Thuế GTGT phải nộp (PP. trực tiếp)		
*Thuế Tiêu thụ đặc biệt		
*Thuế Xuất khẩu		
27. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	209,578,387,618	136,313,005,690
*Doanh thu thuần trao đổi sản phẩm, hàng hoá	137,326,928,562	121,611,012,719
*Doanh thu thuần trao đổi dịch vụ	6,216,459,056	14,701,992,971
*Doanh thu thuần KD BĐS	66,035,000,000	
28. Giá vốn hàng bán	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hoá đã bán	129,777,066,342	113,362,060,206
Giá vốn của thành phẩm đã bán		
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	5,653,645,835	7,534,498,600
Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán, thanh lý của BĐS đầu tư đã bán	32,728,016,525	
Chi phí kinh doanh BĐS đầu tư	20,740,790,000	
Hao hụt, mất mát hàng tồn kho		
Các khoản chi phí vượt mức bình thường		
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Cộng	188,899,518,702	120,896,558,806
29. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	955,519,315	202,783,548
Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu		
Cổ tức lợi nhuận được chia		
Lãi bán ngoại tệ		
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	373,795,930	99,333,167
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Lãi bán hàng trả chậm		
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cộng	1,329,315,245	302,116,715
30. Chi phí tài chính: (Mã số 22)	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	3,432,116,136	6,674,545,110
Chiết khấu thanh toán, Lãi bán hàng trả chậm		
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn dài hạn		
Lỗ bán ngoại tệ		
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5,648,076,638	1,967,417,436
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn		
Chi phí tài chính khác		

Cộng	9,080,192,774	8,641,962,546
31. Chi phí thuế TNDN hiện hành (Mã số: 51)	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành		636,430,815
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	3,165,154,116	636,430,815
32. Chi phí thuế TNDN hoãn lại (Mã số: 52)		
33. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu		
Chi phí nhân công		
Chi phí khấu hao TSCĐ		
Chi phí dịch vụ mua ngoài		
Chi phí bằng tiền khác		
Cộng	0	0

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục công trình bày trong Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ

34. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BC Lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do DN nắm giữ nhưng không được sử dụng

Người lập biểu
Nguyễn Thị Lan

Kế toán trưởng
Nguyễn Thơi

Lập, ngày 05 Tháng 10 Năm 2011

Tổng giám đốc
Nguyễn Đình Phúc