

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

**Báo cáo tài chính hợp nhất Công ty mẹ và Công ty con năm 2019
kết thúc vào ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán**

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	3 - 4
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	5 - 6
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 - 10
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	11
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	12 - 13
- Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	14 - 34



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ Phần SPI (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất Công ty mẹ và Công ty con năm 2019 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được kiểm toán.

Công ty Cổ Phần SPI được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 2801330959; cấp ngày 13 tháng 04 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 09 ngày 03 tháng 01 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

Lĩnh vực kinh doanh và ngành nghề của Công ty: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Lắp đặt hệ thống điện; Bảo dưỡng xe ô tô và xe có động cơ khác; Sản xuất xi măng, vôi, thạch cao; Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Chuẩn bị mặt bằng; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Khai thác và thu gom than cứng, than non; Dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Dịch vụ khoan nổ mìn; Sản Xuất phân bón và hợp chất ni tơ; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng; Bán phụ tùng, các bộ phận phụ trợ xe ô tô và xe có động cơ khác; Bán ô tô và xe có động cơ khác; Vận tải hàng hóa đường bộ và đường thủy nội địa; Trồng và chăm sóc rừng; Đại lý môi giới, đấu giá (không bao gồm môi giới, đấu giá bất động sản; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí.

Hình thức sở hữu vốn

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: **168.150.000.000 VND**

Vốn góp của các cổ đông đến ngày 31/12/2019: **168.150.000.000 VND**

Hội đồng quản trị Công ty tại kỳ lập báo cáo tài chính gồm:

Ông : Trần Thái Bình	Chủ tịch HĐQT
Ông : Nguyễn Văn Trường	Thành viên
Bà : Mai Lệ Thủy	Thành viên
Ông : Nguyễn Mai Dương	Thành viên
Ông : Trần Đại Nghĩa	Thành viên



Ban giám đốc Công ty tại kỳ lập báo cáo tài chính gồm:

Ông : Đỗ Tiến Đức	Giám đốc (Miễn nhiệm từ ngày 02/12/2019)
Ông : Nguyễn Tuấn Anh	Giám đốc (Bổ nhiệm từ ngày 02/12/2019)
Bà : Mai Lệ Thủy	Phó Giám đốc

Ban kiểm soát Công ty tại kỳ lập báo cáo tài chính gồm:

Bà : Nguyễn Thị Thanh Hương	Trưởng ban
Bà : Nguyễn Thị Ngân	Thành viên
Bà : Bùi Thúy Mai Phương	Thành viên

Kế toán trưởng tại kỳ lập báo cáo tài chính

Ông : Nguyễn Văn Trường

Các sự kiện sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra tại ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính năm 2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán & Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trong năm 2019. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở thực hiện đầy đủ các chuẩn mực kế toán Việt Nam, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính này.
- Việc lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục;

Giám đốc Công ty đảm bảo rằng, các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác, hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và bảo đảm rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh cho cùng kỳ, phù hợp với chuẩn mực, chế độ Kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Ban lãnh đạo nhiệm kỳ hiện tại cam kết, chịu trách nhiệm về sử dụng hiệu quả tài sản hiện có của Công ty trong hoạt động kinh doanh, đảm bảo đủ nghĩa vụ cho toàn bộ các khoản nợ phải trả.

Tp. HCM, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Phê duyệt của HĐQT Công ty
CHỦ TỊCH

TM.BAN GIÁM ĐỐC
GIÁM ĐỐC



**CHỦ TỊCH HĐQT
TRẦN THÁI BÌNH**



**GIÁM ĐỐC
NGUYỄN TUẤN ANH**

Số: ~~330~~.../BCKT/TC/2020/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ Phần SPI

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần SPI, được lập ngày 30 tháng 01 năm 2020, từ trang 07 đến trang 34, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập, trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra các ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc đến thuyết minh mục thông tin khác tại trang 33-34 ý kiến ngoại trừ của báo cáo kiểm toán năm 2018 và báo cáo soát xét 6 tháng năm 2019 đã được Công ty Cổ phần SPI khắc phục, nội dung khắc phục về ý kiến ngoại trừ đã được nêu rõ và thuyết minh đầy đủ tại mục thuyết minh này.

Tp. HCM, ngày 28 tháng 3 năm 2020

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế Toán
và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)**



Phó Tổng Giám Đốc

LÊ VĂN TUẤN

Số Giấy CNĐKHNKT 0479-2018-142-1

Kiểm toán viên

LÊ VĂN THẮNG

Số Giấy CNĐKHNKT 0974-2018-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		247.712.510.787	158.145.568.924
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	2.772.002.243	1.820.404.169
1	Tiền	111		2.772.002.243	1.820.404.169
2	Các khoản tương đương tiền	112			
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1	Chứng khoán kinh doanh	121			
2	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		190.049.912.910	134.818.952.654
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	132.981.635.998	84.333.882.288
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	1.829.839.566	138.911.000
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	V.04	39.000.000.000	32.100.000.000
6	Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	18.486.350.366	18.316.170.366
7	Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137		(2.247.913.020)	(70.011.000)
8	Tài sản thiếu chờ xử lý	139			-
IV.	Hàng tồn kho	140	V.06	54.772.930.348	21.421.358.181
1	Hàng tồn kho	141		54.772.930.348	28.600.940.392
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			(7.179.582.211)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150	V.07	117.665.286	84.853.920
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		117.663.006	84.851.640
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		2.280	2.280
4	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154			
5	Tài sản ngắn hạn khác	155			
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		71.004.318.923	78.575.319.241
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2	Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4	Phải thu dài hạn nội bộ	214			
5	Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6	Phải thu dài hạn khác	216			
7	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

Đơn vị tính: VND

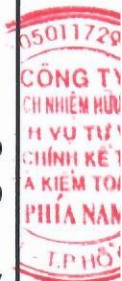
TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
II.	Tài sản cố định	220		563.621.503	934.621.821
1	Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	563.621.503	934.621.821
-	Nguyên giá	222		13.766.170.000	13.766.170.000
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(13.202.548.497)	(12.831.548.179)
2	Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	-	-
-	Nguyên giá	225			
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3	Tài sản cố định vô hình	227		-	-
-	Nguyên giá	228		200.000.000	200.000.000
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(200.000.000)	(200.000.000)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
-	Nguyên giá	231			
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		28.900.000.000	28.900.000.000
1	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	V.10		
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		28.900.000.000	28.900.000.000
IV.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1	Đầu tư vào công ty con	251	V.11		
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3	Đầu tư góp vốn vào công ty khác	253			
4	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
V.	Tài sản dài hạn khác	260		41.540.697.420	48.740.697.420
1	Chi phí trả trước dài hạn	261		41.540.697.420	48.740.697.420
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			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		318.716.829.710	236.720.888.165

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A	NỢ PHẢI TRẢ	300		151.511.255.943	69.727.380.213
I.	Nợ ngắn hạn	310		151.287.255.943	69.503.380.213
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	149.112.573.179	68.343.728.271
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	1.188.015.610	125.640.615
3	Thuế và các khoản phải nộp cho nhà nước	313	V.14	360.280.137	330.195.079
4	Phải trả người lao động	314			77.429.231
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
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	Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	176.000.000	176.000.000
10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	300.000.000	300.000.000
11	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		150.387.017	150.387.017
13	Quỹ bình ổn giá	323			
14	Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II.	Nợ dài hạn	330		224.000.000	224.000.000
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	V.17	224.000.000	224.000.000
8	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9	Trái phiếu chuyển đổi	339			
10	Cổ phiếu ưu đãi	340			
11	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12	Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		167.205.573.767	166.993.507.952
I.	Vốn chủ sở hữu	410		167.205.573.767	166.993.507.952
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.19	168.150.000.000	168.150.000.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		168.150.000.000	168.150.000.000
	- 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	V.19	451.161.049	451.161.049
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	V.19	(1.395.587.282)	(1.607.653.097)
	- LNST CPP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(1.607.653.097)	5.129.892.652
	- LNST CPP kỳ này	421b		212.065.815	(6.737.545.749)
12	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
2	Nguồn kinh phí	431			
3	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		440		318.716.829.710	236.720.888.165

Người lập biểu

Nguyễn Văn Trường

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Trường

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Giám Đốc


GIÁM ĐỐC
NGUYỄN TUẤN ANH

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2018
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	115.235.123.507	75.211.162.626
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		115.235.123.507	75.211.162.626
4	Giá vốn hàng bán	11	VI.02	107.197.523.435	81.433.638.658
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		8.037.600.072	(6.222.476.032)
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	2.350.121.207	1.097.150.146
7	Chi phí tài chính	22	VI.04	29.102.891	11.819.058
	Trong đó: Chi phí lãi vay	23		22.500.000	
8	Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty Liên doanh, liên kết	24		-	-
9	Chi phí bán hàng	25	VI.05	205.000.000	28.145.727
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.06	9.965.965.350	1.460.995.962
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		187.653.038	(6.626.286.633)
12	Thu nhập khác	31	VI.07		
13	Chi phí khác	32			
14	Lợi nhuận khác	40		77.429.231	-
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		265.082.269	(6.626.286.633)
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		53.016.454	111.259.116
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
18	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		212.065.815	(6.737.545.749)
19	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		212.065.815	(6.737.545.749)
20	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62			
21	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.09	13	(401)
22	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71			

Người lập biểu



Nguyễn Văn Trường

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Trường

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Giám Đốc


 GIÁM ĐỐC
 NGUYỄN TUẤN ANH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

STT	Chi tiêu	Mã số	Năm 2019	Năm 2018
I	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SXKD			
1	Lợi nhuận trước thuế	01	265.082.269	(6.626.286.633)
2	Điều chỉnh cho các khoản			
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	371.000.318	427.278.890
-	Các khoản dự phòng	03	(5.001.680.191)	7.179.582.211
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2.350.121.207)	(1.097.150.146)
-	Chi phí lãi vay	06		
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(6.715.718.811)	(116.575.678)
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(50.541.673.642)	(40.359.810.606)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(26.171.989.956)	8.587.164.466
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	81.813.960.788	18.738.044.604
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	7.200.000.000	-
-	Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		
-	Tiền lãi vay đã trả	14		
-	Thuế TNDN đã nộp	15	(22.931.396)	(494.382.521)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		830.589.211
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(60.170.116)	
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	5.501.476.867	(12.814.970.524)
II	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1	Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(58.000.000.000)	(43.100.000.000)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	51.100.000.000	41.300.200.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		12.079.800.000
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.350.121.207	1.097.150.146
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(4.549.878.793)	11.377.150.146

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

III	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2	Tiền chi trả vốn góp cho các CSH mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32		
3	Tiền thu từ đi vay	33		300.000.000
4	Tiền trả nợ gốc vay	34		
5	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	300.000.000
IV	LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (20+30+40)	50	951.598.074	(1.137.820.378)
1	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1.820.404.169	2.958.224.547
	Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
2	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	2.772.002.243	1.820.404.169

Người lập biểu

Nguyễn Văn Trường

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Trường

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Giám Đốc


GIÁM ĐỐC
NGUYỄN TUẤN ANH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1- Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ Phần SPI được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số: 2801330959; cấp ngày 13 tháng 04 năm 2009; Đăng ký thay đổi lần thứ 09 ngày 03 tháng 01 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp.

2- Lĩnh vực kinh doanh của Công ty: Khai thác, Sản xuất, Thương mại và Xây dựng.

3- Ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Lắp đặt hệ thống điện; Bảo dưỡng xe ô tô và xe có động cơ khác; Sản xuất xi măng, vôi, thạch cao; Cất tạo móng và hoàn thiện đá; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Chuẩn bị mặt bằng; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Khai thác và thu gom than cứng, than non; Dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Dịch vụ khoan nổ mìn; Sản Xuất phân bón và hợp chất ni tơ; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng; Bán phụ tùng, các bộ phận phụ trợ xe ô tô và xe có động cơ khác; Bán ô tô và xe có động cơ khác; Vận tải hàng hóa đường bộ và đường thủy nội địa; Trồng và chăm sóc rừng; Đại lý môi giới, đấu giá (không bao gồm môi giới, đấu giá bất động sản; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến BCTC.

Trong năm Công ty thực hiện việc sắp xếp lại hoạt động Công ty (bao gồm các công việc thu hồi nợ, xử lý hàng tồn kho và các công việc khác) đã làm ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh năm 2019 của Công ty.

Ngoài các nội dung nêu trên, không còn có các thay đổi nào làm ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính năm 2019.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có một văn phòng, một địa điểm kinh doanh và một Công ty con.

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

Các thông tin so sánh đã được kiểm tra, phân loại phù hợp với số liệu cuối kỳ.

II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

1. Kỳ 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 sử dụng trong 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 Việt Nam được quy định tại thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính, các chuẩn mực kế toán do Bộ Tài Chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

Cơ sở của kế toán và nghĩa vụ thuế, thực hiện theo phạm vi điều chỉnh tại điều 2 thông tư số

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn việc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước.

2- Tuyên bố việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. 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.

3- Các căn cứ pháp lý làm cơ sở để hợp nhất báo cáo

- Chuẩn mực kế toán số 07 – Đầu tư cào Công ty Liên kết
- Chuẩn mực kế toán số 08 – Thông tin về các khoản góp vốn liên doanh
- Chuẩn mực kế toán số 11 – Hợp nhất kinh doanh
- Chuẩn mực kế toán số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và các khoản đầu tư vào công ty con
- Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. Các chính sách, nguyên tắc kế toán áp dụng

1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

- Nguyên tắc xác định các khoản tiền mặt, tiền gửi ngân hàng

Là chỉ tiêu phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm: Tiền mặt tại quỹ của Doanh nghiệp, tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền

Là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

- Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

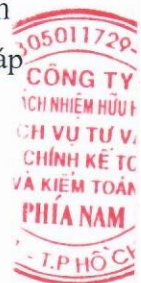
Đối với tiền mặt tại thời điểm lập báo cáo, doanh nghiệp đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc: Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền mặt bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do doanh nghiệp tự lựa chọn) tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Đối với tiền gửi ngân hàng tại thời điểm lập báo cáo tài chính, doanh nghiệp đánh giá lại số dư ngoại tệ theo nguyên tắc: Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi đánh giá lại số dư tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ là tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều tài khoản ngoại tệ ở nhiều ngân hàng khác nhau và tỷ giá mua của các ngân hàng không có sự chênh lệch đáng kể thì có thể lựa chọn tỷ giá mua của một trong các ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ làm căn cứ đánh giá lại.

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

Các khoản đầu tư vào đơn vị khác gồm các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: Là dự phòng phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra do giảm giá các loại chứng khoán doanh nghiệp đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh;

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: Là khoản dự phòng tổn thất do doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư (công ty con, liên doanh, liên kết) bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

+ Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, Công ty không phát sinh dự phòng đầu tư tài chính.

3- Nguyên tắc ghi nhận Các khoản phải thu

Nguyên tắc ghi nhận: Bao gồm các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản thu khác tại thời điểm báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý/ nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm 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. Tỷ giá giao dịch khi đánh giá lại khoản phải thu của khách hàng là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều các khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

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.

4- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

- 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ

Công ty tính giá trị hàng tồn kho theo phương pháp: bình quân gia quyền.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Công ty áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán hàng tồn kho.

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là giá trị ước tính phần tổn thất do vật tư, hàng hóa bị giảm giá, hư hỏng, mất trong hoạt động kinh doanh.

5- Ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại của tài sản cố định. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào điều kiện hoạt động như dự định. Những chi phí mua sắm, cải tiến và tân trang được chuyển hoá thành tài sản cố định, còn những chi phí bảo trì sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và hao mòn lũy kế được khoá sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh tuân thủ theo qui định tại Thông tư 45/2013/TT -BTC của Bộ Tài Chính.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, vô hình

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định cho thời gian hữu dụng ước tính. Tỷ lệ khấu hao được áp dụng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định cho thời gian ước tính như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	06 - 12 năm
- Máy móc, thiết bị	Hết khấu hao
- Phương tiện vận tải	Hết khấu hao
- Thiết bị văn phòng	Hết khấu hao
- Tài sản cố định vô hình	Hết khấu hao

6- Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các loại chi phí trả trước nếu chỉ liên quan đến năm tài chính hiện tại thì được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

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 nhiều năm.

- Chi phí thành lập
- Chi phí trước hoạt động, chi phí chuẩn bị sản xuất;
- Chi phí chuyên địa điểm, chi phí tổ chức lại doanh nghiệp;
- Chi phí chạy thử có tải, sản xuất thử phát sinh lớn;
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;
- Chi phí sửa chữa lớn phát sinh một lần quá lớn.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

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.

Phân loại:

- *Chi phí trả trước ngắn hạn:* Là số tiền Công ty đã trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoản thời gian không quá 12 tháng hoặc 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước.
- *Chi phí trả trước dài hạn:* Là số tiền Công ty đã trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường kể từ thời điểm trả trước; lợi thế thương mại và lợi thế kinh doanh còn chưa phân bổ vào chi phí tại thời điểm báo cáo.

7- Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Nguyên tắc ghi nhận: Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác và các khoản vay tại thời điểm lập báo cáo.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: là các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có từ cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

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

- 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.

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 trả có gốc ngoại tệ. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản 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.

8- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

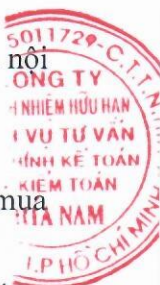
Những khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi đó phát sinh, nếu có chênh lệch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

9- Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Công ty hạch toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ, kế toán phải theo dõi chi tiết nguyên tệ.

Phân loại các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính:

- Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn.
- Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế



toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Tại thời điểm lập báo cáo theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

10- Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay

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 tài đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

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. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý và phân phối theo quy định tại điều lệ Công ty.

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 trích lập các quỹ sau đây từ lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty theo Đề nghị của Hội đồng quản trị và được đại hội đồng cổ đông phê duyệt:

- *Quỹ đầu tư phát triển:* Nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của công ty
- *Quỹ khen thưởng phúc lợi:* Nhằm đem lại phúc lợi chung, nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho công nhân viên.

12- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hoá đã chuyển giao cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá.
- 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 thoả 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;

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

- 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.

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 đồng thời thoả mãn 2 điều kiện:

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

Thu nhập khác

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 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...

13- Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

- Trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã bán trong kỳ.
- Số trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (chênh lệch giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho phải lập năm nay lớn hơn số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết).

14- Nguyên tắc 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.

15- Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng

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

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

16- Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý

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



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

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

17. Chi phí khác

Phản ánh những khoản chi phí phát sinh do các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động thông thường của các doanh nghiệp.

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

18- 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.

Việc áp dụng được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 26 và thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài Chính.

19- Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Việc áp dụng được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 28 và thông tư số 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài Chính

20- Công cụ tài chính

Căn cứ thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng giám đốc Công ty không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo của Công ty.

21- Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP 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



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

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

01- TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN		Số cuối năm	Số đầu năm
- Tiền mặt		1.697.705.198	1.802.481.505
- Tiền gửi ngân hàng bằng VND		1.074.297.045	17.922.664
Cộng		2.772.002.243	1.820.404.169
02- PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN		Số cuối năm	Số đầu năm
- Công ty TNHH Hải Sơn		14.259.032.500	18.024.959.700
- Công ty CP Thạch Phát Phú Thọ		10.231.973.400	10.231.973.400
- Công ty CP Phân Bón Hasco		5.993.256.000	7.592.200.000
- Công ty CP Sao Hoàng Gia		5.146.962.866	20.980.222.866
- Công ty TNHH TM Hưng Lợi		1.251.110.000	2.336.000.000
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quốc tế Anh Quân		15.910.838.800	25.140.826.322
- Công ty CP Thương mại Xây dựng Trần Huy		9.448.871.510	
- Công ty CP Tập đoàn Công nghiệp VNI		2.759.823.000	
- Công ty TNHH Thương mại Vĩnh Đạt		7.170.750.000	
- Công ty TNHH Thủy Linh Sơn		15.627.000.000	
- Công ty TNHH MTV SX TM Dịch vụ Thành Gia		32.983.067.500	
- Công ty TNHH Dịch vụ Đầu tư XNK Thiên Ý		5.956.752.400	
- Công ty TNHH MTV TM&DV DL Trần Hoàng Quân		6.190.987.522	
- Công ty CP Thương mại Thủy Nguyên		3.725.000	
- Các khách hàng khác		47.485.500	27.700.000
Cộng		132.981.635.998	84.333.882.288
03- TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN		Số cuối năm	Số đầu năm
- Công ty CP Chứng Khoán Đại Dương		70.011.000	70.011.000
- Công ty Cp Đầu tư và TM VNT		33.900.000	33.900.000
- Công ty CP Tập đoàn Công nghiệp VNI		1.456.981.566	
- Các khách hàng khác		268.947.000	35.000.000
Cộng		1.829.839.566	138.911.000
04- PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN		Số cuối năm	Số đầu năm
- Nguyễn Duy Hưng (a)		9.000.000.000	8.100.000.000
- Đỗ Xuân Thái (b)		9.000.000.000	5.000.000.000
- Hoàng Anh Tuấn (c)		11.000.000.000	11.000.000.000
- Nguyễn Thị Bích (d)		10.000.000.000	8.000.000.000
Cộng		39.000.000.000	32.100.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

- (a) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 05/2019 ngày 01 tháng 10 năm 2019, hợp đồng được ký kết giữa Ông Nguyễn Duy Hưng và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.
- (b) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 03/2019 ngày 03 tháng 01 năm 2019, hợp đồng được ký kết giữa Ông Đỗ Xuân Thái và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.
- (c) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 01/2019 ngày 02 tháng 01 năm 2019, hợp đồng được ký kết giữa Ông Hoàng Anh Tuấn và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.
- (d) Đây là khoản Công ty cho cá nhân vay được thực hiện theo hợp đồng vay số 02/2019 ngày 02 tháng 01 năm 2019, hợp đồng được ký kết giữa Bà Nguyễn Thị Bích và Công ty Cổ phần SPI, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.

05- PHẢI THU KHÁC NGẮN HẠN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số dự phòng	Giá trị	Số dự phòng
- Phải thu tạm ứng (TK 141)	6.406.370.366		6.236.370.366	
- Trần Văn Báu	5.423.004.530		4.463.828.000	
- Bùi Thúy Mai Hồng	2.543.000.000			
- Các khoản phải thu khác	4.113.795.470		7.615.972.000	
- Phải thu BHXH (Dự nợ TK 3383)	180.000			
Cộng	18.486.350.366	-	18.316.170.366	-

Ghi chú: Số liệu chi tiết khoản mục phải thu khác đầu năm được phân loại và trình bày lại cho phù hợp với số dư cuối năm

06- HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Nguyên vật liệu, vật liệu			23.780.824	
- Công cụ dụng cụ			16.266.000	
- Chi phí SXKD dở dang	1.342.514.283		939.569.521	
- Thành phẩm	1.716.883.857		1.676.837.033	
- Hàng hóa	51.713.532.208		25.944.487.014	(7.179.582.211)
Cộng	54.772.930.348	-	28.600.940.392	(7.179.582.211)

07- TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	117.663.006	84.851.640
- Thuế còn phải thu (thuế nộp thừa)	2.280	2.280
Cộng	117.665.286	84.853.920

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

08- TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa - Vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
I. Nguyên giá	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
1. Số dư đầu năm	-	-	-	-	-
2. Số tăng trong năm	-	-	-	-	-
- Mua sắm mới	-	-	-	-	-
- Tăng do đầu tư XD CB hoàn thành	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-	-	-	-
- Giảm do thanh lý	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	7.947.188.000	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.766.170.000
II. Giá trị hao mòn lũy kế	7.012.566.179	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	12.831.548.179
1. Số dư đầu năm	371.000.318	-	-	-	371.000.318
2. Số tăng trong năm	371.000.318	-	-	-	371.000.318
- Khấu hao trong năm	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-	-	-	-
- Giảm do thanh lý	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	7.383.566.497	4.920.899.091	698.342.000	199.740.909	13.202.548.497
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH	934.621.821	-	-	-	934.621.821
1. Tại ngày đầu năm	563.621.503	-	-	-	563.621.503
2. Tại ngày cuối năm	-	-	-	-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

09- TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu		Quyền khai thác mỏ đá	Tổng cộng
I. Nguyên giá			
1. Số dư đầu năm		200.000.000	200.000.000
2. Số tăng trong kỳ		-	-
- Mua sắm mới			-
- Tăng do đầu tư XD CB hoàn thành			-
3. Số giảm trong kỳ		-	-
- Giảm do thanh lý			-
4. Số dư cuối kỳ		200.000.000	200.000.000
1. Số dư đầu năm		200.000.000	200.000.000
2. Số tăng trong kỳ		-	-
- Khấu hao trong kỳ			-
3. Số giảm trong kỳ		-	-
- Giảm do thanh lý			-
4. Số dư cuối kỳ		200.000.000	200.000.000
III. Giá trị còn lại của TSCĐ HH			
1. Tại ngày đầu năm		-	-
2. Tại ngày cuối kỳ		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

10- CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí dự án trồng rừng tại Yên Bái (*)	28.900.000.000	28.900.000.000
Cộng	28.900.000.000	28.900.000.000

(*) Đây là dự án đầu tư phát triển và trồng măng tre Diêm trúc tại huyện Văn Chấn, tỉnh Yên Bái theo giấy chứng nhận đầu tư số 16102100024 được Ủy ban nhân dân tỉnh Yên Bái cấp ngày 30/06/2015. Đến nay dự án chưa đi vào hoạt động, nên số liệu này vẫn được hạch toán và theo dõi trên chỉ tiêu chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại báo cáo tài chính của Công ty con từ các năm tài chính trước chuyển sang.

11- CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Lợi thế thương mại (*)	41.540.697.420	48.740.697.420
Cộng	41.540.697.420	48.740.697.420

(*) Đây là Khoản giá trị lợi thế thương mại được ghi nhận và hạch toán từ năm 2013, 2014 do việc hoán đổi cổ phiếu để đầu tư vào Công ty con (Hiện là "Công ty TNHH MTV Môi Trường Quốc Bảo"). Giá trị phân bổ vào chi phí Công ty thực hiện theo giá trị ghi sổ ban đầu tương ứng với số năm được phân bổ theo quy định.

12- PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty CP Thiết bị và Xây lắp Công nghiệp	10.290.663.900	10.290.663.900	10.290.663.900	10.290.663.900
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng & XNK Tuấn Thành	9.894.265.000	9.894.265.000	9.894.265.000	9.894.265.000
- Công ty TNHH Nông sản Bình Định	7.286.000.000	7.286.000.000	7.288.000.000	7.288.000.000
- Công ty Cp Tập Đoàn Công nghiệp VN I		-	1.550.984.050	1.550.984.050
- Công ty Cp KD - TM Song Phúc	9.352.551.710	9.352.551.710	10.933.178.080	10.933.178.080
- Công ty Cp Đồ gỗ Ngôi Nhà Xanh		-	2.225.322.036	2.225.322.036
- Công ty Cp Thương Mại Thủy Nguyên	26.433.970.000	26.433.970.000	8.927.520.000	8.927.520.000
- Công ty TNHH Phúc Điền	11.182.150.650	11.182.150.650		-
- Công ty TNHH TM Điện tử Tín Phát	15.839.384.099	15.839.384.099		-
- Công ty TNHH TM Minh An Sài Gòn	25.629.049.545	25.629.049.545		-
- Công ty TNHH MTV Phi Thuyền	25.849.764.870	25.849.764.870		-
- Các khách hàng khác	1.303.639.005	1.303.639.005	281.613.805	281.613.805
- Công ty Cp Nông sản Nam Á		-	901.047.000	901.047.000
- Công ty TNHH MTV Phân bón Quốc tế Âu Việt	6.051.134.400	6.051.134.400	16.051.134.400	16.051.134.400
Cộng	149.112.573.179	149.112.573.179	68.343.728.271	68.343.728.271

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

13- NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Phương Nhi	200.000.000	
Công ty TNHH TM Dược phẩm Y Khoa	794.375.000	
Công ty TNHH Xây dựng Tự Lập		88.000.000
Các khách hàng khác	193.640.610	37.640.615
Cộng	1.188.015.610	125.640.615

14- THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ CHO NN

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	-	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	330.195.079	53.016.454	22.931.396	360.280.137
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Cộng	330.195.079	56.016.454	25.931.396	360.280.137

Ghi chú:

- Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế, do đó số thuế trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo Quyết định của Cơ quan thuế khi thực hiện việc quyết toán thuế.

15- PHẢI TRẢ PHẢI NỢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ông Trần Đại Nghĩa	176.000.000	176.000.000
Cộng	176.000.000	176.000.000

16- VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
Nguyễn Hoàng Luân (*)	300.000.000	300.000.000
Cộng	300.000.000	300.000.000

(*) Khoản vay cá nhân trên được thực hiện theo hợp đồng số 01/2018 ngày 31/5/2018 giữa Ông Nguyễn Hoàng Luân và Công ty Cổ phần SPI với các điều khoản:

- Số tiền vay 300.000.000
- Thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng vay.
- Lãi suất 7.5% / năm tính từ ngày nhận tiền vay.

17- NỢ DÀI HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
Các khoản phải trả khác dài hạn	224.000.000	224.000.000
Cộng	224.000.000	224.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

18- VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
A	1	2	3	4
Số dư đầu năm trước 1/1/2018	168.150.000.000	451.161.049	5.129.892.652	173.731.053.701
Tăng vốn trong năm trước				-
Lãi trong năm trước			(6.737.545.749)	(6.737.545.749)
Tăng khác				-
Giảm vốn trong năm trước				-
Lỗ trong năm trước				-
Giảm khác (Do điều chỉnh hợp nhất)				-
Số dư đầu năm nay 1/1/2018	168.150.000.000	451.161.049	(1.607.653.097)	166.993.507.952
Tăng vốn trong năm nay				-
Lãi trong năm nay			212.065.815	212.065.815
Tăng khác (Do điều chỉnh hợp nhất)				-
Giảm vốn trong năm nay				-
Lỗ trong năm nay				-
Giảm khác (Do điều chỉnh hợp nhất)				-
Số dư cuối năm nay 31/12/2018	168.150.000.000	451.161.049	(1.395.587.282)	167.205.573.767



CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

b. Chi tiết vốn đầu tư chủ sở hữu

- Vốn góp của các cổ đông

Số cuối năm

Số đầu năm

168.150.000.000

168.150.000.000

Cộng vốn đầu tư của chủ sở hữu

168.150.000.000

168.150.000.000

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

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu

- + Vốn góp đầu năm

- + Vốn góp tăng trong kỳ

- + Vốn góp giảm trong kỳ

- + Vốn góp cuối kỳ

- Cổ tức, lợi nhuận đã chia

Năm nay

Năm trước

168.150.000.000

168.150.000.000

168.150.000.000

168.150.000.000

d. Cổ phiếu

Năm nay

Năm trước

- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành

16.815.000

16.815.000

- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng

16.815.000

16.815.000

- + Cổ phiếu phổ thông

16.815.000

16.815.000

- + Cổ phiếu ưu đãi

- Số lượng cổ phiếu mua lại

-

-

- + Cổ phiếu phổ thông

- + Cổ phiếu ưu đãi

- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành

16.815.000

16.815.000

- + Cổ phiếu phổ thông

16.815.000

16.815.000

- + Cổ phiếu ưu đãi

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đ/cp (Mười ngàn đồng / cổ phiếu).

đ. Cổ tức

Năm nay

Năm trước

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

- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông

- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi

- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

Ghi chú: Công ty chưa công bố cổ tức được chia năm 2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

e. Các quỹ của doanh nghiệp

- Quỹ đầu tư phát triển

Năm nayNăm trước

451.161.049

451.161.049

19- CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁNNăm nayNăm trước

Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của TS không hủy ngang

Tài sản nhận giữ hộ

Ngoại tệ các loại

Nợ khó đòi đã xử lý

Ghi chú: Công ty không có tài sản ngoài bảng

VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**01- DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CCDV**

- Doanh thu bán hàng và dịch vụ

Năm nayNăm trước

115.235.123.507

75.211.162.626

Cộng115.235.123.50775.211.162.626**02- GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

- Giá vốn hàng bán và dịch vụ

- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

- Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Năm nayNăm trước

114.377.105.646

74.254.056.447

7.179.582.211

(7.179.582.211)

Cộng107.197.523.43581.433.638.658**03- DOANH THU TÀI CHÍNH**

- Lãi tiền gửi ngân hàng

- Lãi tiền cho vay cá nhân

Năm nayNăm trước

121.207

66.813

2.350.000.000

1.097.083.333

Cộng2.350.121.2071.097.150.146**04- CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

- Chi phí tài chính khác

- Chi phí lãi vay cá nhân

Năm nayNăm trước

6.602.891

11.819.058

22.500.000

Cộng29.102.89111.819.058

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

05- CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí bằng tiền khác	205.000.000	28.145.727
Cộng	205.000.000	28.145.727

06- CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí nhân viên quản lý	480.748.068	583.940.193
- Thuế, phí, lệ phí	6.000.000	6.000.000
- Dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi	2.177.902.020	
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.365.628	19.136.265
- Chi phí khác bằng tiền	7.285.949.634	851.919.504
Cộng	9.965.965.350	1.460.995.962

07- THU NHẬP KHÁC

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Thu nhập về các khoản không phải trả	77.429.231	
Cộng	77.429.231	-

08- CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu (Gồm cả giá vốn thương mại)	114.377.105.646	74.285.530.392
Chi phí nhân công	480.748.068	753.037.193
Chi phí khấu hao TSCĐ	371.000.318	427.278.890
Chi phí dịch vụ mua ngoài	223.365.628	39.423.274
Chi phí bằng tiền khác	7.285.949.634	2.526.481.326
Cộng	122.738.169.294	78.031.751.075

09- LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	212.065.815	1.138.294.981
- Lợi nhuận dùng trích vào quỹ khen thưởng, phúc lợi		
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	16.815.000	16.815.000
- Lãi cơ bản trên cổ phiếu	13	68

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

VII- THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tiền chi và thu hồi khoản cho vay, mua các công cụ nợ của	Năm nay	Năm trước
- Tiền chi cho các khoản cho vay đối tượng cá nhân	(58.000.000.000)	(43.100.000.000)
- Tiền thu về từ các khoản cho vay đối tượng cá nhân	51.100.000.000	41.300.200.000

VIII- NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01- Thông tin về các bên liên quan

a/ Bên liên quan là các thành viên quản lý

Bao gồm: Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát

Các giao dịch với các bên có liên quan

Các bên liên quan	Nội dung	Số tiền
Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng và Ban Kiểm soát	- Lương và các khoản phụ cấp	164.929.222

b/ Bên liên quan là pháp nhân

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tỷ lệ
Công ty TNHH MTV Môi trường Quốc Bảo	Công ty con	100%

Các giao dịch về mua bán hàng hóa với các bên có liên quan trong năm 2019: Không có

02- Thông tin về Báo cáo bộ phận

Công ty không trình bày báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn một trong các điều kiện theo lĩnh vực kinh doanh hay theo vị trí địa lý theo quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính V/v hướng dẫn thực hiện 06 chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ Tài chính.

03- Thông tin về hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở doanh nghiệp đang hoạt động liên tục và sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai, doanh nghiệp không có ý định cũng như không buộc phải ngừng hoạt động hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

04- Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2018 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam AASCS kiểm toán.

05- Thông tin khác

Ý kiến kiểm toán năm 2018 và báo cáo Soát xét 6 tháng đầu năm 2019

- 1 Công ty chưa thực hiện trích lập các khoản chi phí theo lương gồm BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN cho người lao động trong 6 tháng đầu năm 2019 với các tài liệu từ phía Công ty cung cấp, chúng tôi chưa thể xác định được số cần phải trích vào chi phí và ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2019;
- 2 Khoản lợi thế thương mại ghi nhận trên báo cáo Công ty chưa thực hiện việc đánh giá và phân bổ với các tài liệu hiện có chúng tôi cũng không thể đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại Công ty con định kỳ và giá trị cần phân bổ. Số liệu khoản mục lợi thế thương mại chúng tôi chỉ có thể ghi nhận theo số liệu của đơn vị;
- 3 Đến thời điểm ngày 30/06/2019 Công ty đang có một số khoản nợ phải thu của khách hàng chưa thu hồi được, theo ước tính của chúng tôi số cần phải trích lập dự phòng theo quy định tương ứng 9.500.000.000 đồng Công ty chưa trích lập;

Các nội dung Công ty Cp SPI đã khắc phục về Ý kiến của kiểm toán nêu:

- 1 Trong năm 2018 và năm 2019 Công ty thực hiện tái cơ cấu lại Doanh nghiệp, người lao động trong Công ty giảm đáng kể. Đối với các lao động còn lại Công ty thực hiện ký hợp đồng lao động thỏa thuận BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN nằm trong lương, người lao động tự thực hiện. Đến cuối năm 2019 Công ty đang thực hiện tiến hành rà soát toàn bộ người lao động đang làm việc toàn thời gian tại Công ty để chuyển sổ bảo hiểm về đóng tại Công ty, thực tế đến cuối năm 2019 Công ty đã hạch toán và đóng các khoản theo lương đúng quy định cho người lao động.
- 2 Khoản giá trị lợi thế thương mại được ghi nhận và hạch toán từ năm 2013, 2014 do việc hoán đổi cổ phiếu để đầu tư vào Công ty con (Hiện là "Công ty TNHH MTV Môi Trường Quốc Bảo"). Theo hướng dẫn tại Thông tư 202/2014/TT-BTC yêu cầu Công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại Công ty con định kỳ và ghi nhận giá trị tổn thất tại kỳ phát sinh. Hiện Công ty không thực hiện việc đánh giá khoản lợi thế thương mại vì theo ý kiến của Hội đồng quản trị, các căn cứ và hướng dẫn làm cơ sở để đánh giá khoản tổn thất lợi thế thương mại chưa đảm bảo nên Công ty Cổ phần SPI vẫn theo dõi và ghi nhận theo giá gốc tại thời điểm ghi nhận ban đầu trừ đi giá trị đã phân bổ vào chi phí hàng năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN SPI

Địa chỉ: 338 Nguyễn Hữu Thọ, Phường Tân Phong, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

Về việc phân bổ vào chi phí, năm 2018 và 6 tháng đầu năm 2019 không phân bổ là do Công ty đang thực hiện tái cơ cấu Doanh nghiệp nên Hội đồng Quản trị ra quyết định tạm dừng việc phân bổ khoản mục lợi thế thương mại của giai đoạn nêu trên. Đến cuối năm 2019 khoản mục này đã tiếp tục được thực hiện phân bổ (theo giá trị ghi sổ) vào chi phí kế toán của Doanh nghiệp là: 7.200.000.000 đồng.

- 3 Các khoản công nợ phải thu theo ước tính phải thực hiện trích lập dự phòng như báo cáo soát xét nêu. Giai đoạn cuối năm Công ty đã đơn đốc thu hồi các khoản công nợ, đối với số dư các khoản cần trích lập dự phòng vào chi phí đến ngày lập báo cáo tài chính 2019 Công ty đã thực hiện trích lập là: 2.177.902.020 đồng, lũy kế là: 2.247.913.020 đồng.

Người lập biểu

Nguyễn Văn Trường

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Trường

Lập, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Giám Đốc



GIÁM ĐỐC
NGUYỄN TUẤN ANH