

1

CHỦ ĐỀ 2

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH VỚI QUYẾT ĐỊNH ĐẦU TƯ



Nội dung

2



Các nguyên tắc kế toán liên quan tới BCKQKD



Các thành phần cơ bản của BCKQKD



Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS



Lợi nhuận thuần vs. Lợi nhuận tổng hợp

Các nguyên tắc kế toán liên quan tới BCKQKD

- Nguyên tắc phù hợp
 - ▣ Các khoản chi phí được ghi nhận trong kì phải phù hợp với doanh thu mà nó tạo ra trong kì đó.
- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu
 - ▣ Doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa hoặc khi thực hiện dịch vụ.
- Nguyên tắc (giả định) kỳ kế toán
 - ▣ Hoạt động của DN được chia thành các khoảng thời gian đều nhau cho mục đích báo cáo.

Các thành phần cơ bản của BCKQKD

4

- Liệt kê các nguồn tạo ra doanh thu & các chi phí phát sinh trong một kỳ.
- Bao gồm các thành phần chủ yếu:
 - ▣ Doanh thu
 - ▣ Chi phí
 - ▣ Lợi nhuận thuần



Các thành phần cơ bản của BCKQKD

5

PHẦN HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

- ❑ Doanh thu và chi phí của các hoạt động **chính** của doanh nghiệp.
- ❑ Lợi nhuận thuần của hoạt động kinh doanh là phương tiện đo lường khả năng sinh lời của các hoạt động **thường xuyên** của doanh nghiệp.
- ❑ Lợi nhuận thuần của hoạt động kinh doanh có thể được sử dụng để đánh giá tổng quát mức độ mạnh/yếu của các hoạt động kinh doanh **cơ bản** của doanh nghiệp.

Các thành phần cơ bản của BCKQKD

6

PHẦN HOẠT ĐỘNG KHÁC

- Doanh thu và chi phí của các hoạt động **phụ trợ** VÀ các khoản thu nhập/ chi phí **bất thường** hoặc **không thường xuyên** của doanh nghiệp.

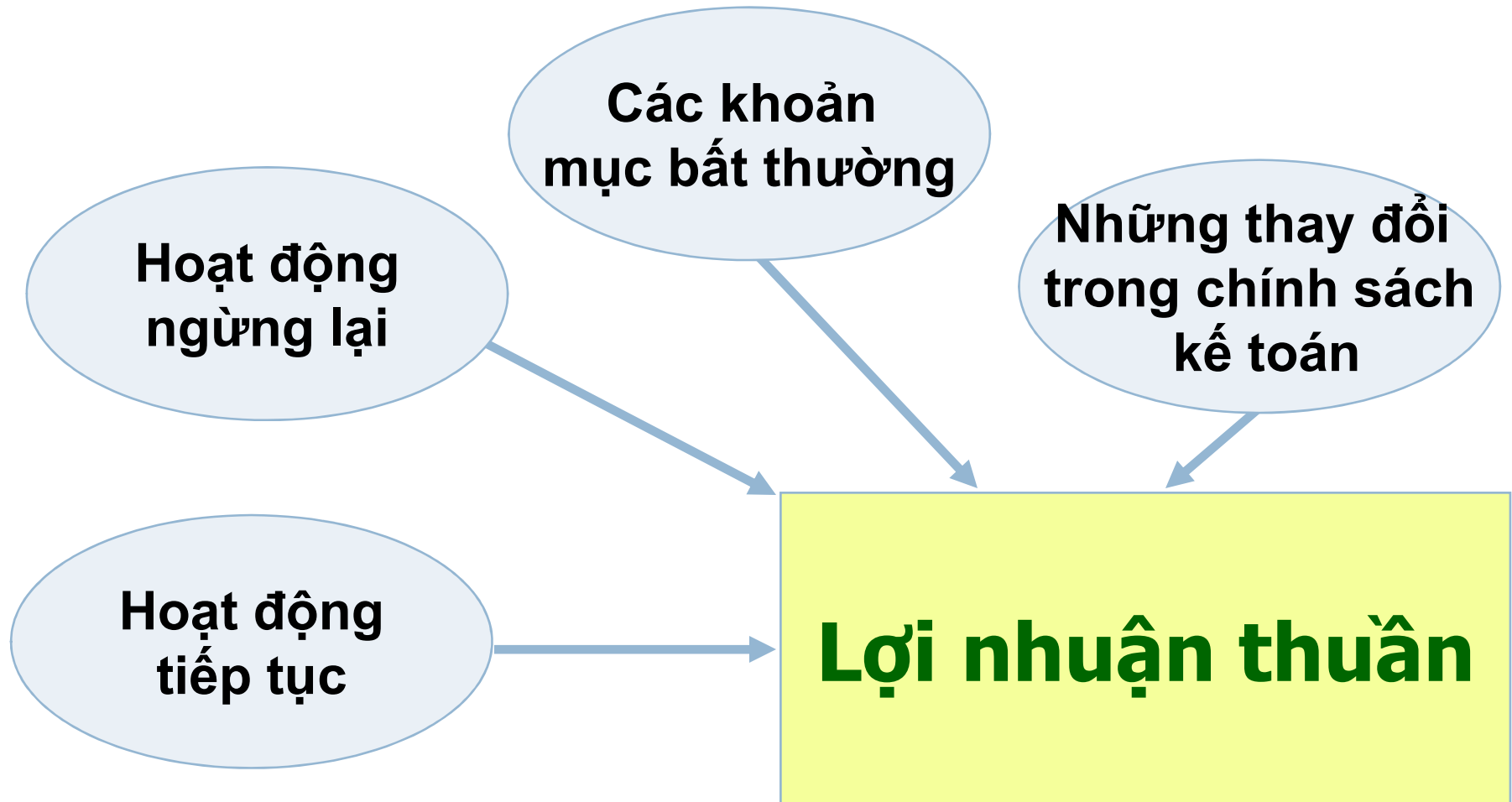


Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2014		2013	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	29	69.377.434.797.911		69.228.312.310.141	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	29	347.067.928.705		373.799.982.424	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	29	69.030.366.869.206		68.854.512.327.717	
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11		61.558.539.318.665		61.654.724.382.537	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		7.471.827.550.541		7.199.787.945.180	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	889.805.058.467		1.022.711.614.476	
7. Chi phí tài chính	22	31	2.962.549.378.958		2.728.398.142.750	
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.184.472.156.885		1.260.710.599.926	
8. Chi phí bán hàng	24		3.609.337.728.071		3.606.546.462.710	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		1.555.867.950.196		1.699.069.721.515	
10. Lãi từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	30		233.877.551.783		188.485.232.681	
11. Thu nhập khác	31		690.879.972.153		466.648.548.185	
12. Chi phí khác	32		109.013.744.787		115.892.327.020	
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	32	581.866.227.366		350.756.221.165	
14. Phần (lỗ) trong công ty liên kết	45		(91.634.109.126)		(32.722.075.746)	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40+45)	50		724.109.670.023		506.519.378.100	
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		249.932.894.899		205.859.301.183	
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		57.254.065.447		43.125.078.786	
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		416.922.709.677		257.534.998.131	

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

8



Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

9

Các hoạt động ngừng lại (discontinued operations)

- Trình bày trên BCKQKD:
 - ▣ Báo cáo tách riêng lợi nhuận sau thuế từ hoạt động ngừng lại.
 - ▣ Trình bày hồi tố cho 2 năm trước đó.
- Ý nghĩa khi phân tích:
 - ▣ Yêu cầu so sánh được của BCTC.

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS

10

Vingroup Joint Stock Company

CONSOLIDATED INCOME STATEMENTS

for the years ended 31 December 2014, 31 December 2013 and 31 December 2012



	Notes	2014 VND	2013 VND	2012 VND
Profit before tax from continuing operations		7,127,824,750,272	7,411,673,163,267	3,749,833,980,974
Income tax expense	12	(1,740,891,441,047)	(1,299,223,897,379)	(957,946,130,599)
Profit for the year from continuing operations		<u>5,386,933,309,225</u>	<u>6,112,449,265,888</u>	<u>2,791,887,850,375</u>
Discontinued operations				
Profit after tax for the year from discontinued operations	29	-	-	350,971,321,853
Profit for the year		<u>5,386,933,309,225</u>	<u>6,112,449,265,888</u>	<u>3,142,859,172,228</u>

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		3.776.045.741.483	7.149.288.120.557

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

11

Các khoản mục bất thường (extraordinary items)

- Trình bày trên BCKQKD:
 - ▣ Báo cáo tách riêng lợi nhuận sau thuế của hoạt động **bất thường về bản chất VÀ không thường xuyên xảy ra.**
- Ý nghĩa khi phân tích:
 - ▣ Yêu cầu so sánh được của BCTC.

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

12

Ảnh hưởng của sự thay đổi chính sách kế toán

- Trình bày trên BCKQKD:
 - ▣ Báo cáo tách riêng lợi nhuận sau thuế do sự thay đổi của chính sách kế toán.
- Ý nghĩa khi phân tích:
 - ▣ Yêu cầu so sánh được của BCTC.

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS



CÔNG TY CỔ PHẦN VĂN PHÒNG PHẨM
HÔNG HÀ®

13

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2014 VND	Năm 2013 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	716.301.403.767	497.389.874.520
Các khoản giảm trừ doanh thu	03	24	22.305.711.455	20.929.537.865
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		693.995.692.312	476.460.336.655
Giá vốn hàng bán	11	25	483.190.181.941	355.735.613.509
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		210.805.510.371	120.724.723.146
Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	364.623.484	698.732.847
Chi phí tài chính	22	27	5.306.930.630	13.309.044.644
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>4.963.687.206</i>	<i>12.967.403.505</i>
Chi phí bán hàng	24	28	85.973.849.635	65.138.235.070
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	29	13.724.628.632	14.392.594.503
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		106.164.724.958	28.583.581.776
Thu nhập khác	31	30	2.605.641.815	2.439.558.424
Chi phí khác	32	31	1.019.199.162	11.522.739.009
Lợi nhuận khác	40		1.586.442.653	(9.083.180.585)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		107.751.167.611	19.500.401.191

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

14



Vấn đề nhân mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc đến thuyết minh số 3.10 và thuyết minh số 37.3, trong năm 2014, Công ty đang ghi nhận toàn bộ doanh thu cho Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Dịch vụ Thuận An Building thuê đến ngày 08/07/2057 vào doanh thu trong năm 2014 với số tiền 211.313.918.757 đồng và chi phí tương ứng được ước tính số tiền 130.868.944.463 đồng. Việc ghi nhận này được áp dụng theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2015. Chênh lệch về doanh thu và lợi nhuận nếu ghi nhận theo phương pháp phân bổ dần theo thời gian cho thuê được trình bày chi tiết tại thuyết minh số 37.3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề

~~ngày 10/10/2014~~

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS

15



37.3 ẢNH HƯỞNG CỦA PHƯƠNG PHÁP GHI NHẬN DOANH THU MỘT LẦN

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2014	
			Ghi nhận toàn bộ	Phân bổ
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	693.995.692.312	487.537.164.400
Giá vốn hàng bán	11	24	483.190.181.941	354.330.039.391
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		210.805.510.371	133.207.125.009
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		106.164.724.958	28.566.339.596
Lợi nhuận khác	40		1.586.442.653	1.586.442.653
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		23.878.058.178	6.806.413.398
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		83.936.745.797	23.410.005.215
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		14.236	3.970

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS

16



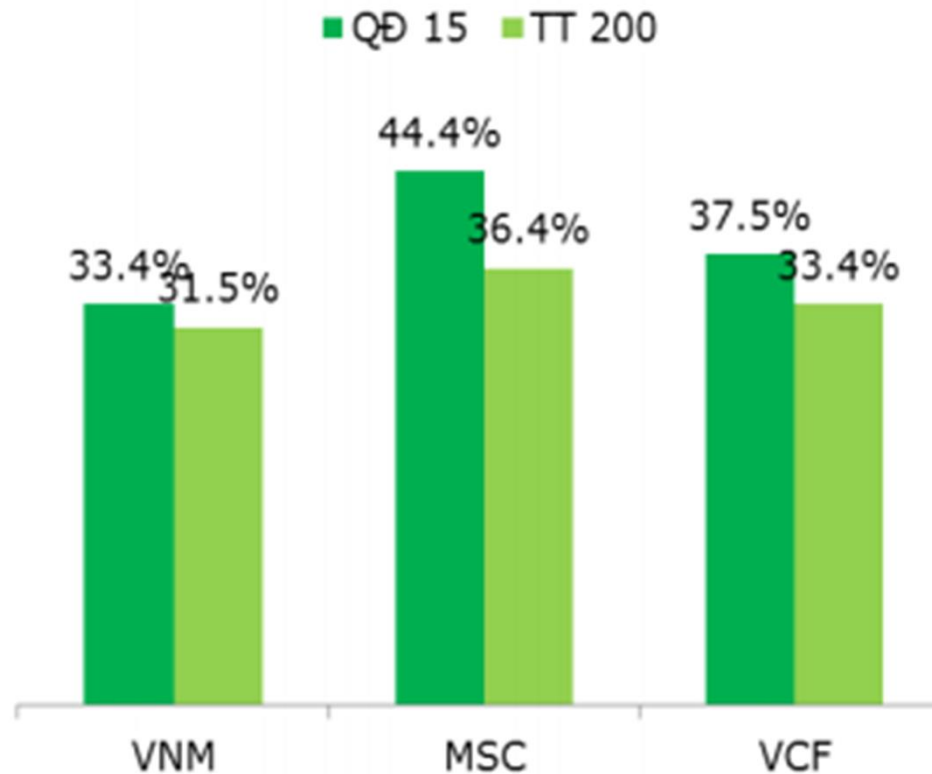
VINAMILK

Chỉ tiêu	Mã số	Quý I năm 2014	
		Theo QĐ 15	Theo TT200
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	7.114.392.108.804	6.992.282.695.769
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	3	153.808.498.836	9.440.538.251
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	6.960.583.609.968	6.982.842.157.518
4. Giá vốn hàng bán	11	4.587.601.667.982	4.752.099.896.650
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	2.372.981.941.986	2.230.742.260.868
8. Chi phí bán hàng	24	735.350.459.516	570.852.230.848
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	1.667.907.355.762	1.690.165.903.312
11. Thu nhập khác	31	49.126.040.421	26.867.492.871
13. Lợi nhuận khác	40	39.749.821.718	17.491.274.168
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	1.707.657.177.480	1.707.657.177.480

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS

17

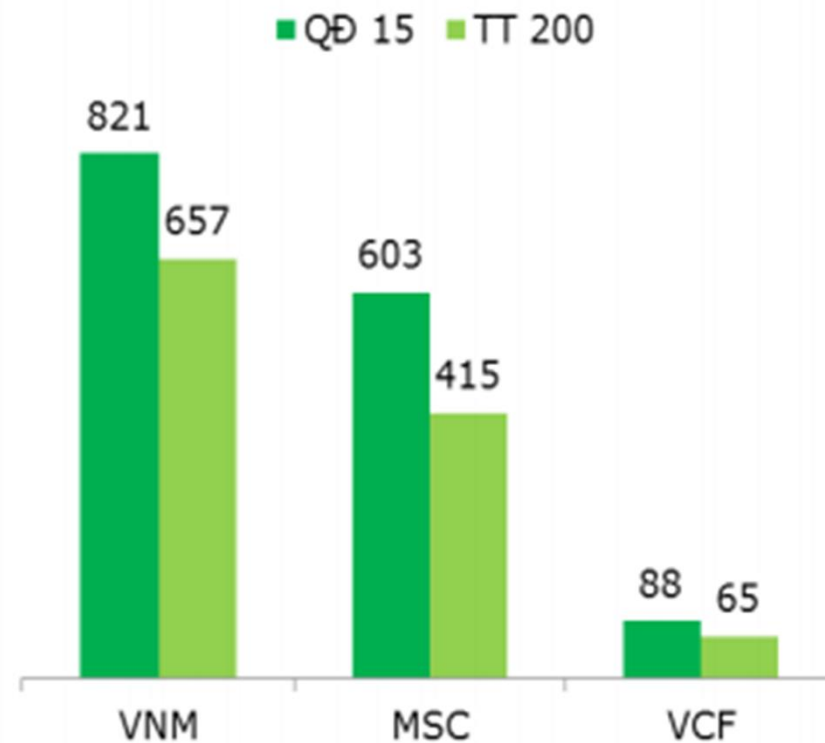
Biên LN gộp (%) theo QĐ 15 và TT 200



Các thành phần đặc biệt của BCKQKD theo IFRS

18

Chi phí bán hàng (tỷ đồng) theo QĐ 15 và TT 200



Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

19



Trước 2015

Doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Đối với bất động sản mà Tổng Công ty bán sau khi đã xây dựng hoàn tất, doanh thu và giá vốn được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích liên quan đến bất động sản đã được chuyển giao sang người mua. Đối với bất động sản được bán trước khi xây dựng hoàn tất mà theo đó Tổng Công ty có nghĩa vụ xây dựng và hoàn tất dự án bất động sản và người mua thanh toán tiền theo tiến độ xây dựng và chấp nhận các lợi ích và rủi ro từ những biến động trên thị trường, doanh thu và giá vốn được ghi nhận theo tỷ lệ hoàn thành khối lượng công việc xây dựng được người mua chấp nhận tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các thành phần đặc biệt của BCKQKD *theo IFRS*

20



Năm 2015

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Tổng Công ty và các công ty con đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Tổng Công ty và các công ty con không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tổng Công ty và các công ty con đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Lợi nhuận thuần vs. Lợi nhuận tổng hợp

- ❑ Lợi nhuận tổng hợp là những thay đổi tới vốn chủ sở hữu trong kì, ngoại trừ những thay đổi do chủ sở hữu góp vốn hoặc rút vốn.
- ❑ Bao gồm lợi nhuận thuần và các lợi nhuận tổng hợp khác (là kết quả của những thay đổi chưa thực hiện về giá trị hợp lí)

Lợi nhuận thuần (Net income)

- + Chênh lệch tỉ giá hối đoái khi chuyển đổi đồng tiền báo cáo
- + Lãi (lỗ) chưa thực hiện của chứng khoán sẵn sàng để bán
- + Lãi (lỗ) chưa thực hiện của công cụ tài chính phái sinh
- = **Lợi nhuận tổng hợp (Comprehensive income)**

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo IFRS
ngày 31 tháng 12 năm 2017

	2017 Triệu VND		2017 Triệu VND
I. Báo cáo lãi lỗ		II. Các nhóm thu nhập khác	
Doanh thu	45.039.169	Các khoản mục có thể được chuyển vào báo cáo lãi lỗ	
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(27.494.175)	Thay đổi trong giá trị hợp lý của tài sản tài chính sẵn sàng để bán	(1.877)
Lợi nhuận gộp	17.544.994	Chênh lệch quy đổi tiền tệ	12.662
Thu nhập khác	44.142	Tổng các nhóm thu nhập	8.803.008
Chi phí bán hàng	(5.933.637)	Lợi nhuận thuần phân bổ cho:	
Chi phí quản lý doanh nghiệp	(1.665.644)	Cổ đông Công ty	8.809.714
Lỗ khác – thuần	(48.931)	Cổ đông không kiểm soát	(17.491)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	9.940.924	Lợi nhuận thuần	8.792.223
Doanh thu hoạt động tài chính	770.067	Tổng các nhóm thu nhập phân bổ cho:	
Chi phí tài chính	(34.734)	Cổ đông Công ty	8.820.549
Thu nhập tài chính thuần	735.333	Cổ đông không kiểm soát	(17.541)
Lợi nhuận được chia từ phần đầu tư vốn được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu	67.134	Tổng thu nhập	8.803.008
Lợi nhuận trước thuế	10.743.391		
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.951.168)		
Lợi nhuận thuần từ các hoạt động còn tiếp tục	8.792.223		
Lỗ thuần từ các hoạt động đã dừng (sau khi trừ thuế thu nhập doanh nghiệp)	-		
Lợi nhuận thuần	8.792.223		

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết t
tháng 12 năm 2017

Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam và các công ty con
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo IFRS
ngày 31 tháng 12 năm 2017

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 1

	Mã số	Thuyết minh	2017 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	51.134.899.765.079
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	93.823.879.970
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.1	51.041.075.885.109
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	VI.2	26.806.931.066.476
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		24.234.144.818.633
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	816.316.778.535
Chi phí tài chính	22	VI.4	87.037.548.276
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		29.438.568.563
Lợi nhuận được chia từ công ty liên kết	24	V.5(c)	67.133.981.642
Chi phí bán hàng	25	VI.7	11.536.533.571.799
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8	1.267.606.271.090
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		12.226.418.187.645
Thu nhập khác	31	VI.5	213.080.586.430
Chi phí khác	32	VI.6	210.553.389.939
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		2.527.196.491
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		12.228.945.384.136
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	1.967.066.705.229
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52	VI.10	(16.295.874.259)
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		10.278.174.553.166

	2017 Triệu VND
I. Báo cáo lãi lỗ	
Doanh thu	45.039.169
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(27.494.175)
Lợi nhuận gộp	17.544.994
Thu nhập khác	44.142
Chi phí bán hàng	(5.933.637)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	(1.665.644)
Lỗ khác – thuần	(48.931)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	9.940.924
Doanh thu hoạt động tài chính	770.067
Chi phí tài chính	(34.734)
Thu nhập tài chính thuần	735.333
Lợi nhuận được chia từ phần đầu tư vốn được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu	67.134
Lợi nhuận trước thuế	10.743.391
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.951.168)
Lợi nhuận thuần từ các hoạt động còn tiếp tục	8.792.223
Lỗ thuần từ các hoạt động đã dừng (sau khi trừ thuế thu nhập doanh nghiệp)	-
Lợi nhuận thuần	8.792.223



24

Kết thúc chủ đề 2