

Công ty: CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG QSD đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

Điện thoại: 0435 738 555 Fax: 0438 564 666

BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Kỳ báo cáo: QUÝ I

Năm: 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2018

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		201,697,428,814	177,089,740,662
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	6,728,002,715	11,772,410,854
1. Tiền	111		6,728,002,715	11,772,410,854
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		4,950,867,874	4,950,867,874
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.21.2	4,950,867,874	4,950,867,874
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		118,991,625,061	105,409,303,530
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.22.1	70,341,920,764	82,261,451,702
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		28,684,885,834	11,735,253,040
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		3,930,000,000	3,450,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.23.1	53,232,930,494	45,160,710,819
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(37,198,112,031)	(37,198,112,031)
IV. Hàng tồn kho	140		63,999,852,906	48,637,132,457
1. Hàng tồn kho	141	V.2	63,999,852,906	48,637,132,457
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7,027,080,258	6,320,025,947
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.29.1	2,112,599,239	2,506,220,448
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4,914,481,019	3,813,805,499
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		199,329,694,146	194,598,965,168
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		16,544,338,888	16,073,302,995
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.22.2	16,544,338,888	16,073,302,995
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.23.2		
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		50,226,454,380	51,216,507,329
1. Tài sản cố định hữu hình	221		37,183,457,908	38,168,274,483
- Nguyên giá	222		55,481,920,953	54,478,375,498
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(18,298,463,045)	(16,310,101,015)

3. Tài sản cố định vô hình	227	V.26	13,042,996,472	13,048,232,846
- Nguyên giá	228		13,163,033,000	13,163,033,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(120,036,528)	(114,800,154)
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		111,772,656	
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		111,772,656	
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.21	131,102,210,380	125,602,210,380
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.21.3	106,754,570,000	106,754,570,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.21.3	13,200,000,000	13,200,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-1,081,211,164	-1,081,211,164
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.21.2	12,228,851,544	6,728,851,544
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1,344,917,842	1,706,944,464
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.29.2	1,344,917,842	1,706,944,464
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 = 100 + 200)	270		401,027,122,960	371,688,705,830

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		208,834,808,922	181,116,363,819
I. Nợ ngắn hạn	310		197,108,528,142	170,519,287,394
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.31.1	58,054,703,775	80,502,607,804
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		38,864,202,462	37,958,900,412
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.32	2,276,233,407	4,762,459,570
4. Phải trả người lao động	314		7,948,249,533	9,651,996,427
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.5	9,950,551,591	1,693,643,009
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	V.7.1	56,426,328	56,426,328
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.6.1	10,297,376,451	1,928,638,001
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.30.1	68,537,533,283	32,841,364,531
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1,123,251,312	1,123,251,312
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		11,726,280,780	10,597,076,425
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.31.2	6,400,717,666	7,533,019,311
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.7.2	75,235,114	75,235,114
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.6.2		
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.30.2	5,250,328,000	2,988,822,000
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			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		192,192,314,038	190,572,342,011
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.12.1	192,192,314,038	190,572,342,011
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		172,000,000,000	172,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		172,000,000,000	172,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(211,950,000)	(211,950,000)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		4,922,215,574	4,922,215,574
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		15,482,048,464	13,862,076,437
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		12,180,308,105	12,180,308,105
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		3,301,740,359	1,681,768,332
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		401,027,122,960	371,688,705,830

Ngày 19 tháng 4 năm 2018

Người lập biểu
(Ký, họ tên)


Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Đinh Thị Thủy

Tổng giám đốc
(Ký, họ tên)


Kim Ngọc Nhân



CTY CP XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG QSD đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

Điện thoại: 0435 738 555 Fax: 0438 564 666



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý I Năm 2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước	LK đến kỳ này năm nay	LK đến kỳ này năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	45,458,219,529	109,307,052,447	45,458,219,529	109,307,052,447
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		45,458,219,529	109,307,052,447	45,458,219,529	109,307,052,447
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	39,993,130,100	104,549,531,374	39,993,130,100	104,549,531,374
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		5,465,089,429	4,757,521,073	5,465,089,429	4,757,521,073
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	745,546,900	595,518,790	745,546,900	595,518,790
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	1,118,007,081	993,417,892	1,118,007,081	993,417,892
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25					
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		3,035,877,581	3,085,564,334	3,035,877,581	3,085,564,334
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		2,056,751,667	1,274,057,637	2,056,751,667	1,274,057,637
11. Thu nhập khác	31	VI.6	66,671,461	25,641,210	66,671,461	25,641,210
12. Chi phí khác	32	VI.7	50,948,487	154,336,831	50,948,487	154,336,831
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		15,722,974	-128,695,621	15,722,974	-128,695,621
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2,072,474,641	1,145,362,016	2,072,474,641	1,145,362,016

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước	LK đến kỳ này năm nay	LK đến kỳ này năm trước
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.18	452,502,614	225,809,341	452,502,614	225,809,341
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1,619,972,027	919,552,675	1,619,972,027	919,552,675
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		94	53	94	53
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Đinh Thị Thủy

Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Đinh Thị Thủy

Đinh Thị Thủy

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Kim Ngọc Nhân

CTY CP XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG QSD đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

Điện thoại: 0435 738 555

Fax: 0438 564 666

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Từ ngày 01/01/2018 Đến ngày 31/03/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	LK đến Kỳ này năm nay	LK đến kỳ này năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		58,384,558,037	105,425,925,127
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-47,470,258,877	-59,095,806,280
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-13,237,055,211	-12,532,684,848
4. Tiền lãi vay đã trả	04		-1,193,189,683	-750,427,632
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-2,315,536,761	-800,000,000
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		24,068,334,146	12,207,010,936
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		-28,748,661,649	-27,017,727,679
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		-10,511,809,998	17,436,289,624
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21			-6,756,170,000
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			200,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-9,980,000,000	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		4,000,000,000	
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			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		-5,980,000,000	-6,556,170,000
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		24,411,320,883	23,154,849,159
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-12,963,919,024	-25,010,059,315
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		11,447,401,859	-1,855,210,156
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		-5,044,408,139	9,024,909,468

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	LK đến Kỳ này năm nay	LK đến kỳ này năm trước
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		11,772,410,854	18,157,241,050
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			1,817,203
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70		6,728,002,715	27,183,967,721

Người lập biểu
(Ký, họ tên)


Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Đinh Thị Thủy

Tổng giám đốc
(Ký, họ tên)


Kim Ngọc Nhân



I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

- 1 Công ty Cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam (tên trước khi thay đổi là Công ty cổ phần Cavico Xây dựng Nhân lực và Dịch vụ) là công ty cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103018225 ngày 2 tháng 7 kỳ 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Trong quá trình hoạt động Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đã được sửa đổi như sau:

<u>Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh</u>	<u>Nội dung điều chỉnh</u>
Số 0103018225 ngày 28 tháng 04 năm 2009	Tăng vốn điều lệ từ 6 tỷ lên 10 tỷ, bổ sung ngành nghề kinh doanh, thay đổi trụ sở chính của Công ty
Số 0102307343 ngày 30 tháng 08 năm 2010	Tăng vốn điều lệ từ 10 tỷ lên 25 tỷ, bổ sung ngành nghề kinh doanh
Số 0102307343 ngày 30 tháng 03 năm 2012	Tăng vốn điều lệ từ 25 tỷ lên 50 tỷ, thay đổi chức danh người đại diện theo pháp luật.
Số 0102307343 ngày 13 tháng 06 năm 2012	Bổ sung mới ngành nghề kinh doanh
Số 0102307343 ngày 28 tháng 03 năm 2013	Thay đổi tên công ty từ tên Công ty cổ phần Cavico Xây dựng Nhân lực và Dịch vụ thành tên Công ty cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam
Số 0102307343 ngày 22 tháng 10 năm 2015	Quy chuẩn hóa mã ngành kinh doanh theo hệ thống mã ngành Việt Nam
	Tăng vốn điều lệ từ 80 tỷ lên 172 tỷ

Vốn điều lệ của Công ty ghi trên giấy đăng ký kinh doanh là 172 tỷ đồng.

2 Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

- 3 **Ngành nghề kinh doanh:**
- Dịch vụ giới thiệu việc làm trong nước
 - Dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài (theo giấy phép số: 179/LĐTĐBXH-GP ngày 18-12-2008)
 - Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng (mã ngành chính);
 - Dịch vụ bốc xúc đất đá mỏ;
 - Dịch vụ xây lắp các công trình điện đến 110KV;
 - Đào tạo hướng nghiệp và dạy nghề cho người lao động (chỉ được hoạt động sau khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
 - Bán buôn kim loại và quặng kim loại;
 - Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
 - Kinh doanh bất động sản;
 - Kinh doanh máy móc thiết bị và phụ tùng máy khai khoáng xây dựng.
 - Kinh doanh dịch vụ văn phòng cho thuê.
 - Khai thác và thu gom than cứng, than non và than bùn
 - Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét

4 Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

Không có.

5 Tổng số nhân viên đến cuối kỳ: người (Gồm cả HLĐ ngắn và dài hạn)

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 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hệ thống kế toán Việt Nam được Bộ Tài Chính ban hành theo Quyết Định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 và các thông tư sửa đổi bổ sung. Nay là Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014 có hiệu lực từ ngày 05/02/2015.

2 Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

- Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định về pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

- Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính" và Thông tư số 202/2014/TT-BTC về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

3 Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Kế toán trên máy vi tính

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam (công ty mẹ) và các công ty con.

Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của các cổ đông thiểu số thuế hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty công không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của công đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giá vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2 Hợp nhất kinh doanh

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh nghiệp vụ mua.

3 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với Đồng Việt Nam (VNĐ) trong kỳ khi doanh nghiệp đang hoạt động được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh, tính vào thu nhập hoặc chi phí tài chính và được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

4 Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách hàng không có khả năng thanh toán

Mức trích lập dự phòng các khoản phải thu khó đòi theo quy định của chế độ tài chính doanh nghiệp hiện hành.

5 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời. 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.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

6 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) và thuê tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình: được ghi nhận theo nguyên giá - giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có tài sản cố định đó tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính.

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình: được ghi nhận theo nguyên giá - giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có tài sản cố định đó tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính.

Phương pháp khấu hao TSCĐ: khấu hao được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản trong phạm vi Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính.

Thời gian sử dụng của các TSCĐ:

Nhà xưởng, vật kiến trúc 05 - 25 năm

Máy móc, thiết bị 05 - 10 năm

Phương tiện vận tải, truyền dẫn 05 - 10 năm

Thiết bị, dụng cụ quản lý 03 - 05 năm

Tài sản cố định vô hình Thời hạn tối đa 20 năm

TSCĐ vô hình là đất có thời hạn, thời gian sử dụng là thời hạn được phép sử dụng đất theo quy định.

7 Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại công ty bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình và được ghi nhận theo giá gốc.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào sử dụng.

8 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư:

Nguyên tắc ghi nhận Bất động sản đầu tư: được ghi nhận theo nguyên giá - giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư: Là toàn bộ các chi phí bằng tiền hoặc tương đương tiền mà doanh nghiệp phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư đó.

Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư : Khấu hao được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản trong phạm vi Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính.

Thời gian sử dụng của các bất động sản đầu tư

Nhà xưởng, vật kiến trúc 5 - 50 năm

9 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty con: Khi khoản đầu tư vào công ty mà được nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách, hoạt động và nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó. Khi doanh nghiệp đầu tư không còn quyền kiểm soát doanh nghiệp con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con. Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ theo phương pháp giá gốc.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty liên kết: được ghi nhận khi công ty có vốn chủ sở hữu dài hạn trong các công ty này từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này. Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát: được hạch toán khi Công ty có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của cơ sở này. Khi Công ty không còn quyền đồng kiểm soát thì ghi giảm khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc. Khi góp vốn bằng tài sản phi tiền tệ (hàng tồn kho, TSCĐ...) ghi nhận toàn bộ phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại (do các bên thỏa thuận) lớn hơn giá trị ghi sổ của tài sản phi tiền tệ mang đi góp vốn liên doanh vào thu nhập khác.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Là các khoản đầu tư như: trái phiếu, cổ phiếu hoặc các khoản vốn công ty đang đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác được thành lập theo quy định của pháp luật mà chỉ nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết và thời hạn thu hồi dưới 1 năm (đầu tư ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (đầu tư dài hạn). Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Mức lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) hoặc khoản đầu tư có thể thu hồi được và giá gốc ghi trên sổ kế toán của các khoản đầu tư.

10 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: Là lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp; Được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

11 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn tại công ty bao gồm: Chi phí thành lập doanh nghiệp, tiền thuê nhà xưởng văn phòng, các khoản bảo hiểm có kỳ hạn, bảo hiểm luân chuyển, lãi mua hàng trả góp, trả chậm và các chi phí khác... liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán cần phải phân bổ.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ được căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí. Chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

Phương pháp phân bổ lợi thế thương mại: Lợi thế thương mại ghi ngay vào chi phí sản xuất kinh doanh hoặc phân bổ dần một cách có hệ thống trong suốt thời gian hữu ích ước tính. Thời gian hữu ích ước tính của lợi thế thương mại tối đa không quá 10 năm kể từ ngày ghi nhận.

12 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả: được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hoá, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ gồm những chi phí sau: chi phí bán hàng, lãi vay phải trả, các chi phí phải trả khác.

13 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả:

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả: Là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

14 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu
Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

Nguồn vốn kinh doanh do các thành viên góp vốn, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các thành viên hay cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng cổ đông doanh nghiệp hoặc theo quy định trong điều lệ hoạt động của Công ty. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Nguồn vốn kinh doanh được nhà nước giao vốn, được điều động từ các doanh nghiệp trong nội bộ Tổng công ty, vốn do công ty mẹ đầu tư vào công ty con, các khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản hoặc được bổ sung từ các quỹ, được trích từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn Ngân sách Nhà nước giao.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần và vốn khác.

+ Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ (đối với công ty cổ phần). Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

+ Vốn khác: Phản ánh số Vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.

Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang.... Chênh lệch đánh giá lại tài sản được ghi nhận khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản; Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà Nước; Khi chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp theo quy định...Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định hoặc Hội đồng định giá tài sản thống nhất xác định.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.

Chênh lệch tỷ giá được phản ánh là số chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh hoặc đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ (lãi hoặc lỗ tỷ giá) của hoạt động đầu tư XDCB (giai đoạn trước hoạt động chưa hoàn thành đầu tư.).

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và 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 phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ và quyết định Hội đồng quản trị được thông qua Đại hội cổ đông hàng năm.

15 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 4 điều kiện sau: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; Lãi chuyển nhượng vốn)... Doanh thu tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu của hợp đồng xây dựng bao gồm: Doanh thu ban đầu được ghi nhận trong hợp đồng; và các khoản tăng, giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác nếu các khoản này có khả năng làm thay đổi doanh thu, và có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Ghi nhận doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo 2 trường hợp sau:

1. Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định vào ngày lập báo cáo tài chính mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.
2. Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

16 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán...; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái; Chiết khấu thanh toán cho người mua và các khoản đầu tư tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

17 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập bảng cân đối kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích thuế.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty năm hiện hành như sau: Thuế suất thuế TNDN là 20%; Thuế GTGT là 0% và 10%

18 Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

Trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chênh lệch tỷ giá phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản mục tiền tệ cuối năm tài chính được phản ánh lũy kế, riêng biệt trên Bảng cân đối kế toán. Khi tài sản hoàn thành đầu tư xây dựng đưa vào sử dụng thì chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn này được phân bổ dần và thu nhập tài chính (chênh lệch tỷ giá tăng) hoặc chi phí tài chính (chênh lệch tỷ giá giảm) không quá 5 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả) có gốc ngoại tệ phải được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố ở thời điểm lập báo cáo tài chính. Tỷ giá quy đổi tại ngày 31/03/2017: 22,745 VNĐ/USD.

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

1. Tiền

	Cuối năm	Đầu năm
- Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6,728,002,715	11,772,410,854
- Các khoản tương đương tiền		
+ Tiền gửi có kỳ hạn <=3 Tháng		
Cộng:	6,728,002,715	11,772,410,854

2. Hàng tồn kho

	Cuối năm	Đầu năm
- Hàng đang đi đường	585,114,982	1,587,080,214
- Nguyên liệu, vật liệu	20,745,441,914	9,195,453,646
- Công cụ, dụng cụ		
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	42,471,265,010	37,656,567,597
- Thành phẩm		
- Hàng hóa		
- Hàng gửi bán	198,031,000	198,031,000
- Hàng hóa kho bảo thuế		
Cộng:	63,999,852,906	48,637,132,457

3. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

(Xem Phụ lục số 01 đính kèm)

4. Tài sản khác

5. Chi phí phải trả

	Cuối năm	Đầu năm
5.1 Chi phí phải trả ngắn hạn	9,950,551,591	1,693,643,009
- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép		
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh		
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn HH, TP, BĐS đã bán	9,950,551,591	1,587,504,704
- Các khoản trích trước khác		106,138,305

5.2 Chi phí phải trả dài hạn

- Lãi vay
- Các khoản khác

	9,950,551,591	1,693,643,009
--	---------------	---------------

6. Phải trả khác

6.1 Phải trả khác ngắn hạn

- Tài sản thừa chờ giải quyết
- Kinh phí công đoàn
- Bảo hiểm xã hội
- Bảo hiểm y tế
- Bảo hiểm thất nghiệp
- Phải trả về cổ phần hóa
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả
- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	Cuối năm	Đầu năm
	254,827,376	262,926,000
	655,120,152	224,510,153
	26,587,148	18,476,615
	10,629,600	8,151,937
		1,114,930,426
	9,350,212,175	299,642,870
Cộng:	10,297,376,451	1,928,638,001

6.2 Phải trả khác dài hạn

- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn
- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

--	--	--

6.3 Số nợ quá hạn chưa thanh toán

7. Doanh thu chưa thực hiện

7.1 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

- Doanh thu nhận trước
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống
- Doanh thu chưa thực hiện khác

	56,426,328	56,426,328
Cộng:	56,426,328	56,426,328

7.2 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Doanh thu nhận trước		
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống		
- Doanh thu chưa thực hiện khác	75,235,114	75,235,114
Cộng:		

7.3 Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng

8. Trái phiếu phát hành

9. Cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả

10. Dự phòng phải trả

11. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

12. Vốn chủ sở hữu

12.1 Biến động vốn chủ sở hữu

(Xem Phụ lục 02 đính kèm)

12.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Vốn góp của công ty mẹ		
- Vốn góp của các đối tượng khác	172,000,000,000	172,000,000,000
Cộng:	172,000,000,000	172,000,000,000

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	172,000,000,000	80,000,000,000
+ Vốn góp tăng trong năm		92,000,000,000
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm	172,000,000,000	172,000,000,000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		12,000,000,000

12.4 Cổ phiếu

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17,200,000	17,200,000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	17,200,000	17,200,000
+ Cổ phiếu phổ thông	17,200,000	17,200,000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu quỹ		
+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	17,200,000	17,200,000
+ Cổ phiếu phổ thông	17,200,000	17,200,000
+ Cổ phiếu ưu đãi		
<i>* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000đ/1 cổ phiếu</i>		

12.5 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
 - + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

12.6 Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	4,922,215,574	4,922,215,574
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		
Cộng:	4,922,215,574	4,922,215,574

25.7 Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu

13. Chênh lệch đánh giá lại tài sản

14. Chênh lệch tỷ giá

- Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các tài khoản tiền ngoại tệ
- Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản phải thu, phải trả bằng ngoại tệ

15. Nguồn kinh phí

16. Lợi ích của cổ đông thiểu số

17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

17.1 Tài sản thuê ngoài

17.2 Tài sản nhận giữ hộ

17.3 Ngoại tệ các loại

	Cuối năm	Đầu năm
- USD	151,366.39	12,655
- LAK	1,601,503.60	1,147,366

18. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế suất thuế TNDN tại đơn vị đang áp dụng là: 20%

	LK đến kỳ này năm nay	LK đến kỳ này năm trước
Lợi nhuận trước thuế	2,072,474,641	2,120,009,510
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận/(lỗ)	192,318,951	3,043,506,592
Các khoản điều chỉnh tăng	192,318,951	4,011,015,852
+ Chi phí khấu hao tương ứng với phần nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng đối với ô tô dưới 10 chỗ ngồi	12,536,842	682,360,354
+ Chênh lệch công nợ theo BBĐC công nợ HT vào CF khác		619,551,982
+ Phạt chậm nộp tiền thuế, BHXH	50,948,487	1,380,486,042
+ Chênh lệch chi phí thuế DV nộp tại Lào		276,000,000
+ Chi phí khấu hao TSCĐ không sử dụng cho SXKD		175,932,056
+ Chênh lệch tỷ giá đánh giá các khoản gốc ngoại tệ năm nay		248,146,185
+ Hoàn nhập lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tiền và phải thu năm trước	128,833,622	628,539,233
Các khoản điều chỉnh giảm		967,509,260
+ Lợi nhuận từ công ty con		

+ Chênh lệch do đánh giá lại tỷ giá		
+ Cổ tức được chia		967,509,260
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế	2,264,793,592	5,163,516,102
Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành	2,264,793,592	5,163,516,102
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả ước tính	452,958,718	1,032,703,220
+ Thuế TNDN phải nộp theo Thuế suất phổ thông cho hoạt động ở nước ngoài		
+ Thuế TNDN phải nộp theo thuế suất phổ thông cho hoạt động ở trong nước	452,958,718	1,032,703,220
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm (*)		
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí tính thuế TNDN năm nay (**)		2,722,166,647
+ Điều chỉnh tăng		2,722,166,647
+ Điều chỉnh giảm		
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	452,958,718	3,754,869,867
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả đầu kỳ	3,754,869,866	5,485,988,469
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã trả trong kỳ	800,000,000	5,485,988,470
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả cuối kỳ	3,407,828,584	3,754,869,866

19. Chi phí thuế TNDN hoãn lại

20. Tài sản thiếu chờ xử lý

+ Trái phiếu	4,560,000,000	4,560,000,000	4,560,000,000	4,560,000,000
+ Các khoản đầu tư khác	17,179,719,418	17,179,719,418	11,679,719,418	11,679,719,418

21.3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ
- Đầu tư vào công ty con	106,754,570,000	106,754,570,000	106,754,570,000	106,754,570,000
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	13,200,000,000	13,200,000,000	13,200,000,000	13,200,000,000
- Đầu tư vào đơn vị khác	119,954,570,000	119,954,570,000	119,954,570,000	119,954,570,000

Cộng:

	Cuối năm	Đầu năm
	137,134,289,418	131,634,289,418

22. Phải thu khách hàng

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
22.1 Phải thu của khách hàng ngắn hạn	70,341,920,764	(7,252,734,154)	82,261,451,702	(7,252,734,154)
<i>Công ty cổ phần cơ điện và xây dựng Việt Nam</i>	400,000,000		400,000,000	
<i>Công ty TNHH MTV than Khe Chàm - Vinacomin</i>	695,948,350		1,195,948,350	
<i>Công ty CP Sông Đà 505</i>	396,235,521		396,235,521	

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý I năm tài chính 2018

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hải Thạch	8,219,169,047	8,219,169,047
CTY HAZAMA ANDO CORPORATION	3,248,862,330	2,343,496,707
Công ty CP Cavico Xây dựng Cầu Hàm	2,267,704,120	(2,267,704,120)
Công ty CP Cavico Xây dựng Thủy Điện	704,446,925	704,446,925
DUGLAS ALLIANCE	713,422,256	713,422,256
Công ty SK Engineering and Construction	33,513,157,246	36,236,821,003
Công ty CP Thủy điện Sông Bạc	13,927,265,023	(4,134,233,109)
Các khách hàng khác	6,255,709,946	(146,350,000)
22.2 Phải thu của khách hàng dài hạn		
Ban quản lý đầu tư và xây dựng thủy lợi 1	16,544,338,888	16,073,302,995
Ban Quản lý đầu tư và xây dựng thủy lợi 4	2,691,000,000	2,691,000,000
BQL dự án bồi thường, hỗ trợ tái định cư và XD HT Kênh Ngàn tươi	7,081,782,000	7,081,782,000
Công ty cổ phần đầu tư xây dựng cầu đường SG	3,500,000,000	3,500,000,000
Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà và đô thị HUD	947,185,562	878,599,682
Công ty HAZAMA INDO CORPORATION	1,359,978,720	1,359,978,720
Công ty SK Engineering and Construction	964,392,606	561,942,593
Cộng:	86,886,259,652	(7,252,734,154)
		98,334,754,697
		(7,252,734,154)

23. Phải thu khác

Cuối năm		Đầu năm	
Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý I năm tài chính 2018

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

23.1 Phải thu khác ngắn hạn	53,232,930,494	(29,945,377,877)	45,160,710,819	(29,945,377,877)
- Phải thu người lao động	8,087,660,069		4,533,465,309	
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2,544,491,270		2,144,999,319	
- Phải thu khác ngắn hạn	42,600,779,155	(29,945,377,877)	38,482,246,191	(29,945,377,877)
23.2 Phải thu khác dài hạn				
- Ký quỹ, ký cược dài hạn				
- Phải thu khác dài hạn				
Cộng:	53,232,930,494	(29,945,377,877)	45,160,710,819	(29,945,377,877)

24. Nợ xấu

TG quá hạn (Ngày)	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Phải thu, cho vay	46,175,254,356	8,977,142,325	46,175,254,356	8,977,142,325
+ Cavico Điện lực TN	21,540,049,741		21,540,049,741	
+ Cavico XD Cầu Hàm	2,267,704,120		2,267,704,120	
+ Cavico XD Thủy điện	704,446,925		704,446,925	
+ CTCP ĐT PT Việt Hoa	62,500,000		62,500,000	
+ CTCP Anh Cao	55,850,000		55,850,000	
+ Cavico XD Hạ Tầng	28,000,000		28,000,000	

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý I năm tài chính 2018

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

+ Cavico Khai thác Mỏ	3,000,000,000	900,000,000	3,000,000,000	900,000,000
+ Cavico Việt Nam	12,610,656,272	6,305,328,136	12,610,656,272	6,305,328,136
+ Cty CP Thủy điện Sông Bạc	5,906,047,298	1,771,814,189	5,906,047,298	1,771,814,189
- Khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn				
Cộng:	46,175,254,356	8,977,142,325	46,175,254,356	8,977,142,325

25. Tài sản dở dang dài hạn

26. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Nhận diện thương hiệu	Cộng
--	-------------------	----------------------	-----------------------	------

Nguyên giá

Số dư đầu năm	12,915,578,000	38,000,000	209,455,000	13,163,033,000
Mua trong năm				
ĐT XDCB h. thành				
Tặng khác				
Chuyển sang BĐS				
Thanh lý, nhượng bán				
Giảm khác				
Số dư cuối năm	12,915,578,000	38,000,000	209,455,000	13,163,033,000

Giá trị hao mòn lũy kế

Số dư đầu năm		38,000,000	76,800,154	114,800,154
Khấu hao trong năm			5,236,374	5,236,374

	Tăng khác			
	Chuyển sang BDS			
	Thanh lý, nhượng bán			
	Giảm khác			
	Số dư cuối năm	38,000,000	82,036,528	120,036,528
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	12,915,578,000	132,654,846		13,048,232,846
Số dư cuối năm	12,915,578,000	127,418,472		13,042,996,472

27. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

28. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

29. Chi phí trả trước

	Đầu năm	Chi phí PS trong năm	Phân bổ vào CP trong năm	Giảm do TL, nhượng bán/khác	Cuối năm
29.1 Chi phí trả trước ngắn hạn	2,506,220,448	1,893,134,130	2,286,755,339		2,112,599,239
- Chi phí thuê xe và sửa chữa máy móc	72,338,500	29,255,000	79,652,250		21,941,250
- Công cụ, dụng cụ	1,247,553,110	1,204,371,289	1,222,761,538		1,229,162,861
- Chi phí bảo lãnh	504,744,947	659,507,841	384,500,663		779,752,125
- Chi phí mua bảo hiểm	24,863,706		24,863,706		
- Các khoản khác	656,720,185		574,977,182		81,743,003
- Lán trại, thuê văn phòng					

29.2 Chi phí trả trước dài hạn	1,706,944,464	18,000,000	380,026,622	1,344,917,842
- Chi phí bảo lãnh	154,754,011		32,285,538	122,468,473
- Công cụ, dụng cụ	1,552,190,453		345,169,655	1,207,020,798
- Các khoản khác		18,000,000	2,571,429	15,428,571
Cộng:	4,213,164,912	1,911,134,130	2,666,781,961	3,457,517,081

30. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối năm		Phát sinh trong năm		Đầu năm	
	Giá trị gốc	Số có khả năng trả nợ	Giảm	Tăng	Giá trị gốc	Số có khả năng trả nợ
30.1 Vay ngắn hạn	68,537,533,283	68,537,533,283	14,325,425,024	50,021,593,776	32,841,364,531	32,841,364,531
- NH No&PTNT CN Hoàng Quốc Việt						
- NH TMCP Liên Việt	8,157,346,109	8,157,346,109		6,214,491,791	1,942,854,318	1,942,854,318
- NH TMCP Vietinbank Hà Tây	11,944,358,465	11,944,358,465	4,785,399,905	10,970,323,445	5,759,434,925	5,759,434,925
- NH TMCP Quân Đội	35,199,357,388	35,199,357,388	4,733,017,119	19,036,778,540	20,895,595,967	20,895,595,967
- Vay ngắn hạn cá nhân, tổ chức	13,236,471,321	13,236,471,321	2,925,000,000	13,800,000,000	2,361,471,321	2,361,471,321
- Vay dài hạn đến hạn trả			1,882,008,000		1,882,008,000	1,882,008,000
+ NH TMCP Liên Việt			994,008,000		994,008,000	994,008,000
+ NH TMCP Vietinbank			888,000,000		888,000,000	888,000,000
30.2 Vay dài hạn	5,250,328,000	5,250,328,000	520,502,000	2,782,008,000	2,988,822,000	2,988,822,000

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý I năm tài chính 2018

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- NH TMCP Liên Việt	3,008,328,000	3,008,328,000	298,502,000	1,894,008,000	1,412,822,000	1,412,822,000
- NH TMCP Viettinbank	2,242,000,000	2,242,000,000	222,000,000	888,000,000	1,576,000,000	1,576,000,000
- Công ty CP CM đầu tư và TM	73,787,861,283	73,787,861,283	14,845,927,024	52,803,601,776	35,830,186,531	35,830,186,531
Cộng:						

30.3 Các khoản nợ thuế tài chính

30.4 Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn thanh toán

30.5 Các khoản vay và nợ thuế tài chính với các bên liên quan

	Cuối năm		Phát sinh trong năm		Đầu năm	
	Giá trị gốc	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị gốc	Số có khả năng trả nợ
- Công ty CP CM Đầu tư và thương mại	2,034,471,321	2,034,471,321			2,034,471,321	2,034,471,321
- Công ty cổ phần CM Thành Đông	327,000,000	327,000,000			327,000,000	327,000,000
- Công ty cổ phần Xây lắp môi trường TKV	1,700,000,000	1,700,000,000				

31. Phải trả người bán

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị gốc	Có khả năng trả nợ	Giá trị gốc	Có khả năng trả nợ
31.1 Phải trả người bán ngắn hạn	58,054,703,775	58,054,703,775	80,502,607,804	80,502,607,804
Công ty TNHH Kinh doanh tổng hợp Huy Hùng	6,038,825,952	6,038,825,952	6,038,825,952	6,038,825,952
Công ty Xây dựng Bản Việt	1,321,590,557	1,321,590,557	1,321,590,557	1,321,590,557
Công ty TNHH SX TM DV Vĩnh Xuyên	592,423,200	592,423,200	385,414,900	385,414,900

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý I năm tài chính 2018

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Công ty cổ phần tư vấn xây dựng AZZ	4,442,465,860	4,442,465,860	7,218,332,730	7,218,332,730	7,218,332,730		
	Cty CP Đầu tư và phát triển nhà và đô thị Hud Sài Gòn	2,593,435,048	2,593,435,048	2,593,435,048	2,593,435,048	2,593,435,048		
	Cty CP CM Đầu tư và thương mại	1,260,444,438	1,260,444,438	1,597,068,786	1,597,068,786	1,597,068,786		
	Cty CP Thương mại và đầu tư Phương Minh							
	Công ty CP đầu tư và phát triển TM Trung Hải	5,586,705,710	5,586,705,710	5,586,705,710	5,586,705,710	5,586,705,710		
	Công ty TNHH CM Xây dựng	36,218,813,010	36,218,813,010	55,761,234,121	55,761,234,121	55,761,234,121		
	Các đối tượng khác							
31.2	Phải trả người bán dài hạn	6,400,717,666	6,400,717,666	7,533,019,311	7,533,019,311	7,533,019,311		
	Công ty TNHH Hòa Hiệp	2,401,825,000	2,401,825,000	2,401,825,000	2,401,825,000	2,401,825,000		
	Công ty CP công nghệ nền móng Ninh Bình	402,078,559	402,078,559	402,078,559	402,078,559	402,078,559		
	Công ty CP công nghiệp xây dựng Toàn Phát	424,302,100	424,302,100	424,302,100	424,302,100	424,302,100		
	Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng Vĩnh Hảo	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000		
	Công ty CP Sông Đà 505	2,979,182,278	2,979,182,278	2,979,182,278	2,979,182,278	2,979,182,278		
	Các đối tượng khác	93,329,729	93,329,729	1,225,631,374	1,225,631,374	1,225,631,374		
Cộng:		64,455,421,441	64,455,421,441	88,035,627,115	88,035,627,115	88,035,627,115		
31.3	Số nợ qua hạn chưa thanh toán							
31.4	Phải trả người bán là các bên liên quan							
							Cuối năm	Đầu năm

	Giá trị gốc		Có khả năng trả nợ		Giá trị gốc		Có khả năng trả nợ	
	Đầu năm	Đã nộp trong năm	Đầu năm	Đã nộp trong năm	Đầu năm	Đã nộp trong năm	Đầu năm	Đã nộp trong năm
Công ty TNHH CM Xây dựng	5,586,705,710		5,586,705,710		5,586,705,710		5,586,705,710	
Công ty CP CM Đầu tư và thương mại	2,593,435,048		2,593,435,048		2,593,435,048		2,593,435,048	
Công ty CP Xây lắp môi trường TKV	23,402,991,253		23,402,991,253		23,402,991,253		23,402,991,253	
32. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước								
32.1 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước								
- Thuế GTGT đầu ra		234,594,053		234,594,053		234,594,053		234,594,053
- Thuế TNDN	3,754,869,866		2,315,536,761		452,502,614		1,891,835,719	
- Thuế TNCN	379,847,688				4,550,000		384,397,688	
- Thuế, phí và lệ phí khác	627,742,016		627,742,016					
Cộng:	4,762,459,570		3,177,872,830		691,646,667		2,276,233,407	

32.2 Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước

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

1. Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ

1.1 Doanh thu

- Doanh thu bán hàng

Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
	940,554,303		940,554,303

+ Doanh thu bán hàng trong nước	940,554,303	940,554,303	940,554,303
+ Doanh thu xuất khẩu			
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	200,909,093	1,131,428,571	200,909,093
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ trong nước			
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ ngoài nước	200,909,093	1,131,428,571	200,909,093
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	45,257,310,436	107,235,069,573	45,257,310,436
+ Hợp đồng xây dựng trong nước	2,078,360,000	83,545,334,582	2,078,360,000
+ Hợp đồng xây dựng ngoài nước	43,178,950,436	23,689,734,991	43,178,950,436
Cộng:	45,458,219,529	109,307,052,447	45,458,219,529

1.2 Doanh thu đối với các bên liên quan

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

3. Giá vốn hàng bán

	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
- Giá vốn hàng hóa đã bán		904,241,620		904,241,620
+ Giá vốn bán hàng trong nước		904,241,620		904,241,620
+ Giá vốn xuất khẩu				
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	334,958,984	411,394,699	334,958,984	411,394,699
+ Giá vốn cung cấp dịch vụ trong nước				
+ Giá vốn cung cấp dịch vụ ngoài nước	334,958,984	411,394,699	334,958,984	411,394,699

- Giá vốn hợp đồng xây dựng	39,658,171,116	103,233,895,055	39,658,171,116	103,233,895,055
+ Hợp đồng xây dựng trong nước	1,797,306,554	84,355,269,474	1,797,306,554	84,355,269,474
+ Hợp đồng xây dựng ngoài nước	37,860,864,562	18,878,625,581	37,860,864,562	18,878,625,581
Cộng:	39,993,130,100	104,549,531,374	39,993,130,100	104,549,531,374

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>	<u>Lũy kế năm nay</u>	<u>Lũy kế năm trước</u>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	270,333,047	347,445,238	270,333,047	347,445,238
- Lãi bán các khoản đầu tư				
- Cổ tức, lợi nhuận được chia				
- Lãi chênh lệch tỷ giá	475,213,853	248,073,552	475,213,853	248,073,552
- Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán				
- Doanh thu hoạt động tài chính khác				
Cộng:	745,546,900	595,518,790	745,546,900	595,518,790

5. Chi phí hoạt động tài chính

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>	<u>Lũy kế năm nay</u>	<u>Lũy kế năm trước</u>
- Lãi tiền vay	901,550,946	516,887,465	901,550,946	516,887,465
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm				
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư				
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	216,456,135	476,530,427	216,456,135	476,530,427
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư (*)				

- Chi phí tài chính khác				
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính				
Cộng:	1,118,007,081	993,417,892	1,118,007,081	993,417,892

6. Thu nhập khác

- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ				
- Lãi do đánh giá lại tài sản				
- Tiền phạt thu được			66,671,461	
- Bảo hiểm bồi thường		25,641,210		25,641,210
- Thuế được giảm				
- Các khoản khác				
Cộng:	66,671,461	25,641,210	66,671,461	25,641,210

7. Chi phí khác

- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ				
- Lỗ do đánh giá lại tài sản				
- Các khoản bị phạt chậm đóng BHXH, chậm nộp thuế			50,948,487	
- Chi phí thuế bị truy thu thuế				
- Các khoản khác				
Cộng:	50,948,487	154,336,831	50,948,487	154,336,831

8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

- 8.1 Chi phí quản lý doanh nghiệp
- Chi phí lương NV điều hành
 - Chi phí trang bị văn phòng
 - Chi phí KH TSCĐ quản lý
 - Thuế, phí và lệ phí
 - Chi phí dịch vụ mua ngoài
 - Chi phí trích lập dự phòng
 - Chi phí quản lý khác

Cộng:

8.2 Chi phí bán hàng

Cộng:

8.3 Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

- Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa
- Hoàn nhập dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác
- Các khoản ghi giảm khác

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Quý này năm nay</u>	<u>Quý này năm trước</u>	<u>Lũy kế năm nay</u>	<u>Lũy kế năm trước</u>
	1,907,937,731	1,459,735,800	1,907,937,731	1,459,735,800
	50,286,975	187,004,488	50,286,975	187,004,488
	222,487,695	425,917,198	222,487,695	425,917,198
	116,065,555	70,631,638	116,065,555	70,631,638
	739,099,625	942,275,210	739,099,625	942,275,210
	3,035,877,581	3,085,564,334	3,035,877,581	3,085,564,334

	<u>Kỳ này năm nay</u>	<u>Kỳ này năm trước</u>	<u>Lũy kế năm nay</u>	<u>Lũy kế năm trước</u>
- Chi phí nguyên vật liệu	11,596,178,093	33,185,555,654	11,596,178,093	33,185,555,654
- Chi phí nhân công	9,480,883,059	13,430,435,484	9,480,883,059	13,430,435,484
- Chi phí máy thi công	8,075,965,957	7,899,736,109	8,075,965,957	7,899,736,109
- Chi phí sản xuất chung	15,442,550,834	8,522,263,869	15,442,550,834	8,522,263,869
- Chi phí thầu phụ		42,505,848,043		42,505,848,043
Cộng:	44,595,577,943	105,543,839,159	44,595,577,943	105,543,839,159

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

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng

3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

4. Số tiền đã trả gốc vay thực chi trong kỳ

VIII. Những thông tin khác

1. Khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm: Không có

3. Thông tin về các bên liên quan

4. Thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước: Không có

5. Những thông tin khác:

Người lập biểu



Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng



Đinh Thị Thủy

Lập, Ngày 19 tháng 4 năm 2018

Tổng giám đốc



Kim Ngọc Nhân

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý I năm tài chính 2018

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam
 (Phụ lục số: 01)

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Tài sản khác	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình						
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	14,087,784,756	401,629,760	30,887,599,174	7,497,324,636	1,604,037,172	54,478,375,498
Mua trong năm			1,003,545,455			1,003,545,455
Tặng khác						
Chuyển sang BĐS						
Thanh lý, nhượng bán						
Giảm khác						
Số dư cuối năm	14,087,784,756	401,629,760	31,891,144,629	7,497,324,636	1,604,037,172	55,481,920,953
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	160,389,944	374,854,368	12,033,909,862	3,237,283,103	503,663,738	16,310,101,015
Khấu hao trong năm	117,656,540	20,081,484	1,530,266,998	258,041,508	62,315,500	1,988,362,030
Tặng khác						
Chuyển sang BĐS						
Thanh lý, nhượng bán						
Giảm khác						
Số dư cuối năm	278,046,484	394,935,852	13,564,176,860	3,495,324,611	565,979,238	18,298,463,045
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	13,927,394,812	26,775,392	18,853,689,312	4,260,041,533	1,100,373,434	38,168,274,483
Số dư cuối năm	13,809,738,272	6,693,908	18,326,967,769	4,002,000,025	1,038,057,934	37,183,457,908

12. Vốn chủ sở hữu

12.1 Biến động vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	172,000,000,000	(211,950,000)	4,827,939,835	12,294,878,636	188,910,868,471
- Chia cổ tức bằng tiền					
- Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền					
- Lợi nhuận trong năm			94,275,739	1,661,473,540	1,661,473,540
- Trích lập các quỹ				(94,275,739)	
- Chi trả phụ cấp HĐQT					
- Chi phí phát hành cổ phiếu					
Số dư cuối năm trước	172,000,000,000	(211,950,000)	4,922,215,574	13,862,076,437	190,572,342,011
Số dư ngày 01/01/2018	172,000,000,000	(211,950,000)	4,922,215,574	13,862,076,437	190,572,342,011
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu					
- Tặng vốn trong kỳ					
- Lợi nhuận trong năm				1,619,972,027	1,619,972,027
- Phân phối quỹ					
- Chi trả phụ cấp HĐQT, BKS					
- Tặng khác					
- Giám khác					
Số dư ngày 31/03/2018	172,000,000,000	(211,950,000)	4,922,215,574	15,482,048,464	192,192,314,038

Số: 45 /CV-CMS 2018

V/v: Giải trình chênh lệch KQKD quý
I/2018 so với cùng kỳ năm trước

Hà Nội, ngày 19 tháng 04 năm 2018

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

- Căn cứ Thông tư số 52/2013/TT-BTC ngày 05/04/2013 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
- Căn cứ vào báo cáo tài chính Hợp nhất quý I/2018 của Công ty Cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam (CM Vietnam).
- Căn cứ vào báo cáo tài chính công ty mẹ quý I/2018 của Công ty Cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam (CM Vietnam).

Công ty Cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam xin giải trình về kết quả SXKD quý I/2018 như sau:

Nội dung	Kỳ báo cáo	Hợp nhất	Công ty mẹ	Ghi chú
Doanh thu thuần	Quý I/2017	192.539.242.812	109.307.052.447	
	Quý I/2018	50.582.458.923	45.458.219.529	
Tăng/giảm		(141.956.783.889)	(63.848.832.918)	
% tăng/giảm		-73,73%	-58,41%	
Lợi nhuận sau thuế	Quý I/2017	1.951.410.263	919.552.675	
	Quý I/2018	629.021.708	1.619.972.027	
Tăng/giảm		(1.322.388.555)	700.419.352	
% tăng/giảm		-67,77%	76,17%	

Trong quý I/2018, Công ty mẹ có doanh thu giảm 58,41% so với cùng kỳ, giá vốn giảm 61,75% dẫn đến lợi nhuận sau thuế tăng 76,17% so với cùng kỳ năm trước. Tuy nhiên trong kỳ này doanh thu các công ty con giảm mạnh 73,17% và lợi nhuận từ các công ty con giảm dẫn đến kết quả hợp nhất lợi nhuận giảm 67,77% so với cùng kỳ năm trước.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Kim Ngọc Nhân

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP