

Số: 10/2020/KPF/CBTT

Tp. Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2020

## CÔNG BỐ THÔNG TIN

V/v Báo cáo tài chính riêng Quý II/2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;  
- Sở giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh.

### A. THÔNG TIN CÔNG TY

- Tên Công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH HOÀNG MINH
- Mã chứng khoán: KPF
- Mã số thuế: 0103930374
- Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 17 Tòa nhà Thaiholdings Tower, Số 17 Tông Đản, Phường Tràng Tiền, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội
- Điện thoại: 0934981818

### B. NỘI DUNG CÔNG BỐ THÔNG TIN

Loại thông tin công bố:  Định kỳ  Bất thường  Theo yêu cầu

- Báo cáo tài chính riêng của Công ty cổ phần Đầu tư tài chính Hoàng Minh cho kỳ kế toán từ ngày 01/4/2020 đến ngày 30/6/2020

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty cổ phần Đầu tư tài chính Hoàng Minh vào ngày 20/7/2020 tại đường link Website của Công ty: <http://ww.kpf.com.vn>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Đinh Kim Nhung

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**Của CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH HOÀNG MINH**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>78,508,188,773</b>	<b>64,158,369,235</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.01</b>	<b>322,242,637</b>	<b>1,145,943,803</b>
1. Tiền	111		322,242,637	1,145,943,803
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>76,902,226,868</b>	<b>61,781,783,241</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	1,861,618,687	3,526,257,487
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	2,961,035,386	2,961,035,386
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		69,843,337,286	41,525,337,286
6. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.04a	2,236,235,509	13,769,153,082
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Hàng tồn kho	141		-	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1,283,719,268</b>	<b>1,230,642,191</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		172,307,520	172,307,520
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,013,809,485	960,732,408
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12b	97,602,263	97,602,263
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>141,780,620,829</b>	<b>141,840,583,763</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>191,538,272</b>	<b>191,538,272</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh của các 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.04b	191,538,272	191,538,272
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

(Tiếp theo)

Đơn vị tính : VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>163,786,118</b>	<b>137,151,639</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	99,797,229	137,151,639
- Nguyên giá	222		253,236,364	253,236,364
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(153,439,135)	(116,084,725)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		63,988,889	-
- Nguyên giá	228		65,000,000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(1,011,111)	-
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>1,896,034,581</b>	<b>1,896,034,581</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.06	1,896,034,581	1,896,034,581
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.09</b>	<b>139,500,000,000</b>	<b>139,500,000,000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		139,500,000,000	139,500,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>29,261,858</b>	<b>115,859,271</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.07b	29,261,858	115,859,271
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>220,288,809,602</b>	<b>205,998,952,998</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

(Tiếp theo)

Đơn vị tính : VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>4,605,490,750</b>	<b>6,016,132,861</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>4,605,490,750</b>	<b>6,016,132,861</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	4,365,166,278	4,536,089,734
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12a	20,455,722	51,218,127
4. Phải trả người lao động	314		197,264,000	428,825,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	-	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HDXD	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		22,604,750	1,000,000,000
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.14	-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

(Tiếp theo)

Đơn vị tính : VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>215,683,318,852</b>	<b>199,982,820,137</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.15</b>	<b>215,683,318,852</b>	<b>199,982,820,137</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		180,178,960,000	180,178,960,000
- Cổ phần phổ thông	411A		180,178,960,000	180,178,960,000
- Cổ phần có quyền ưu đãi	411B		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(30,000,000)	(30,000,000)
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		35,534,358,852	19,833,860,137
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		19,833,860,137	2,097,809,611
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15,700,498,715	17,736,050,526
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>220,288,809,602</b>	<b>205,998,952,998</b>

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Đinh Thi Thu Hiền

Đinh Thi Thu Hiền

Đinh Kim Nhung



## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2-2020

Đơn vị tính: VND

Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kì  
Năm nay Năm trước

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 2		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kì	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1		127,484,465,685		252,628,085,077
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10			127,484,465,685		252,628,085,077
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2		127,327,519,370		252,229,121,051
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20			156,946,315		398,964,026
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	5,710,648,847	7,000,161,384	18,270,321,761	13,002,518,730
7. Chi phí tài chính	22	VI.4		273,250,000		273,250,000
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			273,250,000		273,250,000
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5				
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	1,106,518,156	3,764,851,627	2,569,425,740	7,964,416,512
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		4,604,130,691	3,119,006,072	15,700,896,021	5,163,816,244
11. Thu nhập khác	31	VI.6		100,000		100,000
12. Chi phí khác	32	VI.7	111,750	569,435	397,306	569,435
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(111,750)	(469,435)	(397,306)	(469,435)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		4,604,018,941	3,118,536,637	15,700,498,715	5,163,346,809
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8		660,541,215		1,069,503,249
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập	60		4,604,018,941	2,457,995,422	15,700,498,715	4,093,843,560

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Kim Nhung



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

Theo phương pháp gián tiếp

Quý 2-2020

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Q2.2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Q2.2019
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>			15,700,498,715	5,163,346,809
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>	01		(18,232,967,351)	(12,492,266,006)
+ Khấu hao tài sản cố định	02		37,354,410	237,002,724
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	-
+ (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(18,270,321,761)	(13,002,518,730)
+ Chi phí lãi vay	06		-	273,250,000
<b>3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	08		(2,532,468,636)	(7,328,919,197)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		13,144,479,296	(121,469,978,539)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		-	(469,847,492)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả	11		(1,410,642,111)	106,670,877,897
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		86,597,413	794,981
- Tiền lãi vay đã trả	13		-	(273,250,000)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		-	(1,192,297,292)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động KD</b>	20		9,287,965,962	(24,062,619,642)
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21		(63,988,889)	-
2. 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22		-	-
3. 3. Tiền chi cho vay và mua các công cụ nợ của	23		-	-
4. 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ	24		-	-
5. 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(28,318,000,000)	(60,148,826,256)
5. 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	60,000,000,000
7. 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		18,270,321,761	15,245,400,046
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30		(10,111,667,128)	15,096,573,790
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
3. 2. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		-	66,000,000,000
4. 3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	(60,000,000,000)
5. 4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(8,580,000,000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động TC</b>	40		-	(2,580,000,000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	50		(823,701,166)	(11,546,045,852)
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	60		1,145,943,803	12,820,387,529
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	70		322,242,637	1,274,341,677

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Kim Nhung





## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2020

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng Báo cáo tài chính)

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Hoàng Minh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) (được đổi tên từ Công ty Cổ phần tư vấn dự án Quốc tế KPF từ ngày 08 tháng 06 năm 2017) thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103930374 đăng ký lần đầu ngày 04 tháng 06 năm 2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp và thay đổi lần 10 ngày 18 tháng 09 năm 2019.

*Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài: HOANGMINH FINANCE INVESTMENT JOINT STOCK COMPANY.*

*Tên Công ty viết tắt: HM FINANCE INVEST., JSC.*

#### Ngành nghề kinh doanh:

- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Tư vấn máy tính và quản trị hệ thống máy tính;
- Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy tính;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan

#### Chi tiết:

- + *Thẩm tra bản vẽ thiết kế kỹ thuật, bản vẽ thiết kế thi công các công trình;*
- + *Giám sát thi công xây dựng và hoàn thiện các công trình dân dụng và công nghiệp, giao thông, hạ tầng kỹ thuật;*
- + *Thiết kế các công trình xây dựng bao gồm: Thiết kế kiến trúc công trình; Thiết kế kết cấu các công trình dân dụng và công nghiệp; Thiết kế công trình thủy lợi; Thiết kế các công trình đường bộ; Thiết kế các công trình cấp thoát nước; Thiết kế công trình điện, đường dây và trạm biến áp đến 35KV;*
- + *Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình;*
- + *Lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu các công trình (không bao gồm xác định giá gói thầu và giá hợp đồng trong xây dựng);*
- + *Thẩm tra dự án đầu tư, tổng dự toán và dự toán chi tiết các công trình;*
- + *Tư vấn lập dự án đầu tư các công trình (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán);*
- Hoàn thiện các công trình xây dựng;

*Chi tiết: Hoàn thiện công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, công trình hạ tầng kỹ thuật;*

- Vận tải hành khách đường bộ khác;

*Chi tiết: Dịch vụ vận tải hành khách du lịch bằng ô tô;*

- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu;

*Chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng Công ty Kinh doanh;*

- Buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác

*Chi tiết: Kinh doanh máy móc, thiết bị;*

- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng

*Chi tiết: Kinh doanh vật tư, vật liệu và các sản phẩm trang trí nội ngoại thất công trình;*

- Sản xuất vật liệu từ đất sét: Sản phẩm gạch tuynel;

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;

*Chi tiết: Thi công xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, công trình hạ tầng kỹ thuật khu đô thị và khu công nghiệp.*

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 17 Tòa nhà Thaiholdings Tower, số 17 Tông Đản - Phường Tràng Tiền - Quận Hoàn Kiếm - Hà Nội.

**Vốn điều lệ của Công ty:** Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, vốn điều lệ của Công ty là 180.178.960.000 đồng (*Bằng chữ: Một trăm tám mươi tỷ, một trăm bảy mươi tám triệu, chín trăm sáu mươi ngàn đồng chẵn./*). Tương đương với 18.017.896 cổ phần mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.

## **II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

### **1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Năm tài chính 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**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

## **III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng 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. Hình thức kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng hình thức kế toán: Kế toán trên máy vi tính.



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

##### 1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền:

###### 1.1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Theo Thông tư 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại nơi doanh nghiệp có giao dịch phát sinh theo quy định của pháp luật. Tại thời 31/12/2018 các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào tài khoản doanh thu tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư cuối kỳ sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

###### 1.2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền:

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

##### 2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

**2.1. Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho:** Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Giá gốc của hàng tồn kho do đơn vị tự sản xuất bao gồm chi phí nguyên liệu vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung cố định và chi phí sản xuất chung biến đổi phát sinh trong quá trình chuyển hoá nguyên liệu vật liệu thành thành phẩm.

**2.2. Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho:** Nguyên vật liệu và hàng hóa được xác định theo phương pháp thực tế đích danh, thành phẩm được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước và hàng hóa được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

**2.4. Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là lập theo số chênh lệch giữa số dự phòng phải lập năm nay với số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết dẫn đến năm nay phải lập thêm hay hoàn nhập.

### 3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

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

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

**3.2. Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra cụ thể như sau:

Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán thực hiện theo đúng hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính cụ thể như sau:

- + 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- + 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- + 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- + 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu từ 3 năm trở lên.

Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: Căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

### 4. Nguyên tắc xác định khoản phải thu, phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng:

**4.1. Nguyên tắc xác định khoản phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng:** Khoản phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng là giá trị khoản phải thu đã phát hành hoá đơn tại thời điểm báo cáo, theo hợp đồng xây dựng đã ký qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch.

**4.2. Nguyên tắc xác định khoản phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng:** Khoản phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng là giá trị khoản phải trả đã nhận được hoá đơn tại thời điểm báo cáo của nhà thầu, khi hợp đồng xây dựng đã ký qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch,

### 5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:

#### 5.1. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình

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

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất được ghi nhận trên cơ sở khoản chi phí đầu tư để có được quyền sử dụng đất hợp pháp và các chi phí liên quan đến việc đền bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng (nếu có) và lệ phí trước bạ.

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



- Nhà cửa, vật kiến trúc	10-30 năm
- Máy móc, thiết bị	05-10 năm
- Phương tiện vận tải	06-10 năm
- Thiết bị văn phòng	03-10 năm

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

### 6.1. Nguyên tắc ghi nhận

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Hoạt động liên doanh theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và tài sản đồng kiểm soát được công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên liên doanh theo hợp đồng liên doanh.
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là “tương đương tiền”;
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

### 6.2. Lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính

**- Dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn:**

Dự phòng đầu tư cho mỗi khoản đầu tư tài chính bằng số vốn đã đầu tư và tính theo công thức sau:

$$\text{Mức dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính} = \left( \begin{array}{l} \text{Vốn góp thực tế} \\ \text{của các bên tại tổ} \\ \text{chức kinh tế} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Vốn chủ} \\ \text{sở hữu thực} \\ \text{có} \end{array} \right) \times \frac{\text{Vốn đầu tư của doanh nghiệp}}{\text{Tổng vốn góp thực tế của các} \\ \text{bên tại tổ chức kinh tế}}$$

**- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán:**

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được tính cho mỗi loại chứng khoán và tính theo công thức sau:

Mức dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán	=	Số lượng chứng khoán bị giảm giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng	X	Giá chứng khoán hạch toán trên sổ kế toán	-	Giá chứng khoán thực tế trên thị trường
---	---	---	---	---	---	---

- Đối với chứng khoán đã niêm yết:

+ Giá chứng khoán thực tế trên các Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng.

+ Giá chứng khoán thực tế trên các sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) là giá đóng cửa tại ngày trích lập dự phòng.

- Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết:

+ Giá chứng khoán thực tế đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày lập dự phòng.

+ Giá chứng khoán thực tế chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng được xác định là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi ba (03) công ty chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.

Trường hợp không thể xác định được giá trị thị trường của chứng khoán thì không được trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán.

- Đối với những chứng khoán niêm yết bị huỷ giao dịch, ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

## 7. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ 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 của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phạt tội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

## 8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

### Chi phí trả trước:

*Chi phí trả trước ngắn hạn* : Là các loại chi phí trả trước nếu chi liên quan đến năm tài chính hiện tại thì được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

*Chi phí trả trước dài hạn* : Là các loại chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán bao gồm :

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn ;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định phát sinh một lần quá lớn ;
- Các chi phí khác.

Công ty tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

## 9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác



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

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là Nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là Nợ dài hạn.

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

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

#### **10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

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

Hạch toán vào chi phí chi là lãi vay phải trả, chi phí khác...

#### **11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả**

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 năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Khoản dự phòng phải trả được lập vào cuối mỗi kỳ kế toán. Trường hợp số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp (hoặc được hoàn nhập ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp) của kỳ kế toán đó. Riêng đối với dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm hàng hoá được ghi nhận vào chi phí bán hàng, dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp được ghi nhận vào chi phí chung.

Đối với dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được lập cho từng công trình xây lắp và số đã lập lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) chi phí thực tế phát sinh thì số chênh lệch được hoàn nhập được ghi nhận vào thu nhập khác (hoặc ghi nhận vào chi phí sản xuất chung).

#### **12. 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.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi nhận theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng biếu sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được biếu, tặng này và các khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi 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

**Nguyên tắc ghi nhận và trình bày cổ phiếu mua lại:** Cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại là cổ phiếu quỹ của Công ty. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

*Nguyên tắc ghi nhận cổ tức:* Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Công ty.

*Nguyên tắc trích lập các khoản dự trừ các quỹ từ lợi nhuận sau thuế:* Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt được trích các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành, sẽ phân chia cho các bên dựa trên tỷ lệ vốn góp.

### **13. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

*Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:*

- Tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

*Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính:*

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được phản ánh lũy kế trên Bảng cân đối kế toán và phân bổ dần vào chi phí tài chính hoặc doanh thu hoạt động tài chính khi doanh nghiệp đi vào hoạt động. Số phân bổ khoản lỗ tỷ giá tối thiểu trong từng kỳ không nhỏ hơn mức lợi nhuận trước thuế trước khi phân bổ khoản lỗ tỷ giá (sau khi phân bổ lỗ tỷ giá, lợi nhuận trước thuế của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bằng không).

### **14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

*14.1 Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:*

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng



**14.2. 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 thỏa mãn các điều kiện sau:

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;

Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

**14.3. Doanh thu Hợp đồng xây dựng:** Phần công việc hoàn thành của hợp đồng xây dựng làm cơ sở xác định doanh thu được xác định theo phương pháp tỷ lệ phần trăm (%) giữa chi phí thực tế đã phát sinh của phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận tại một thời điểm so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng.

**14.4. Doanh thu hoạt động tài chính:** Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

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

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

## **15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính, chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

### **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 đi vay vốn bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ. 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 của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

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

**Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp:** là các khoản chi phí gián tiếp phục vụ cho hoạt động phân phối sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ ra thị trường và điều hành sản xuất kinh doanh của Công ty. Mọi khoản chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ đó khi chi phí đó không đem lại lợi ích kinh tế trong các kỳ sau.

## **16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.**

- **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành:** Chi phí thuế TNDN hiện hành thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả trong năm hiện tại và số thuế hoãn lại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có).

Việc xác định chi phí thuế TNDN căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

- **Thuế thu nhập hoãn lại:** Được tính trên cơ sở các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

- Không bù trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

#### **17. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác**

**Cơ sở lập Báo cáo tài chính:** Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: Cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh. Báo cáo tài chính do Công ty lập không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hay các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.



**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**1. TIỀN**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND		VND	
- Tiền mặt	189,469,665		8,482,691	
- Tiền gửi tại ngân hàng	132,772,972		1,137,461,112	
+ Tiền gửi VND	132,772,972		1,137,461,112	
<b>Cộng</b>	<b>322,242,637</b>		<b>1,145,943,803</b>	

**2. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>				
Công ty Cổ phần tập đoàn Hoàng Minh			1,664,638,800	
Công ty TNHH Than Cảng Sài Gòn	1,861,618,687		1,861,618,687	
<b>Cộng</b>	<b>1,861,618,687</b>	<b>-</b>	<b>3,526,257,487</b>	<b>-</b>

**3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**

	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>				
Công ty CP SX&TM An Phú Hưng	1,068,551,984	-	1,068,551,984	-
CTCP tập đoàn Bắc Đô	1,145,586,402		1,145,586,402	
Công ty Cổ Phần Khoan Đa Dụng- Xử Lý Nước Nam	746,897,000		746,897,000	
<b>Cộng</b>	<b>2,961,035,386</b>	<b>-</b>	<b>2,961,035,386</b>	<b>-</b>

**4. PHẢI THU VỀ CHO VAY**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>				
Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm	30,043,337,286	-	41,525,337,286	-
Công ty TNHH TM&DV Viễn Thông Minh Vi	13,000,000,000			
Công ty TNHH Đầu Tư &KD BDS SKYMARK	12,000,000,000			
Công ty TNHH A Type Machine	14,800,000,000			
<b>Cộng</b>	<b>69,843,337,286</b>	<b>-</b>	<b>41,525,337,286</b>	<b>-</b>

Số dư với các bên liên quan

Đơn vị tính: VND  
Số cuối kỳ      Số đầu năm

'Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm	Công ty con	30,043,337,286	41,525,337,286
<b>Cộng</b>		<b>30,043,337,286</b>	<b>41,525,337,286</b>

**5. PHẢI THU KHÁC**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	Đơn vị tính: VND			
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2,236,235,509</b>	-	<b>13,769,153,082</b>	-
- Phải thu bảo hiểm	-	-	-	-
- Ký cược, k. quỹ ngắn hạn	-	-	-	-
- Dự nợ phải trả khác	-	-	-	-
- Tạm ứng	4,580,000	-	-	-
- Phải thu khác	2,231,655,509	-	13,769,153,082	-
+ Công ty TNHH sửa chữa tàu biển Vinalines	478,939,120	-	478,939,120	-
+ Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm	1,198,442,417	-	13,290,213,962	-
+ Phải thu khác	554,273,972	-	-	-
<b>b. Dài hạn</b>	<b>191,538,272</b>	-	<b>191,538,272</b>	-
- Ký cược, ký quỹ	191,538,272	-	191,538,272	-
<b>Cộng</b>	<b>2,427,773,781</b>	-	<b>13,960,691,354</b>	-

**Số dư với các bên liên quan**

		Đơn vị tính: VND	
		Số cuối kỳ	Số đầu năm
		Đơn vị tính: VND	
'Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm	Công ty con	1,198,442,417	13,290,213,962
<b>Cộng</b>		<b>1,198,442,417</b>	<b>13,290,213,962</b>

**6. TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND		VND	
	Đơn vị tính: VND			
<b>Xây dựng cơ bản dở dang</b>				
- Chi phí sửa chữa văn phòng	1,896,034,581	-	1,896,034,581	-
<b>Cộng</b>	<b>1,896,034,581</b>	-	<b>1,896,034,581</b>	-

**7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND		VND	
	Đơn vị tính: VND			
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>172,307,520</b>	-	<b>172,307,520</b>	-
Chi phí thuê văn phòng	172,307,520	-	172,307,520	-
<b>b. Dài hạn</b>	<b>29,261,858</b>	-	<b>115,859,271</b>	-
- Công cụ dụng cụ phân bổ nhiều kỳ	29,261,858	-	115,859,271	-
<b>Cộng</b>	<b>201,569,378</b>	-	<b>288,166,791</b>	-



8a. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

NỘI DUNG	Thiết bị dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải	TSCĐHH khác	Cộng
<b>NGUYÊN GIÁ TSCĐ</b>				
Số dư đầu năm	205,936,364	-	47,300,000	253,236,364
Số tăng trong năm	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	205,936,364	-	47,300,000	253,236,364
<b>HAO MÒN TSCĐ</b>				
Số dư đầu năm	93,547,773	-	22,536,952	116,084,725
Số tăng trong năm	29,471,076	-	7,883,334	37,354,410
- Do trích khấu hao	29,471,076	-	7,883,334	37,354,410
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	123,018,849	-	30,420,286	153,439,135
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Số dư đầu năm	112,388,591	-	24,763,048	137,151,639
Số dư cuối năm	82,917,515	-	16,879,714	99,797,229

8a. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

NỘI DUNG	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	TSCĐ VH khác	Cộng
<b>NGUYÊN GIÁ TSCĐ</b>				
Số dư đầu năm	-	65,000,000	-	65,000,000
Số tăng trong năm	-	65,000,000	-	65,000,000
- Mua sắm, xây dựng mới	-	65,000,000	-	65,000,000
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	65,000,000	-	65,000,000
<b>HAO MÒN TSCĐ</b>				
Số dư đầu năm	-	-	-	-
Số tăng trong năm	-	1,011,111	-	1,011,111
- Do trích khấu hao	-	1,011,111	-	1,011,111
Số giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	1,011,111	-	1,011,111
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Số dư đầu năm	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	63,988,889	-	63,988,889



**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH HOÀNG MINH**

Tầng 17 Tòa nhà Thaiholdings Tower, số 17 Tông Đản - Phường Trưng Tiển - Quận Hoàn Kiếm - Hà Nội.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/06/2020

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc
<b>Đầu tư vào công ty con</b>	139,500,000,000	-	139,500,000,000	139,500,000,000
- Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm (*)	139,500,000,000	-	139,500,000,000	139,500,000,000
<b>Cộng</b>	139,500,000,000	-	139,500,000,000	139,500,000,000

**Đầu tư vào công ty liên kết**

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh, liên kết của Công ty Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, như sau:

Tên Công ty liên doanh, liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ quyền kiểm soát	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm (*)	Lô D14C - Khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh, xã Cam Hải Đông, Huyện Cam Lâm, tỉnh Khánh Hòa	93.00%	93.00%	- Xây dựng nhà các loại; - Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật - Hoàn thiện công trình xây dựng; - Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; - Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; - Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan.

(\*) Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm hiện nay là Chủ đầu tư khu Prime Resort với diện tích 13ha tại Lô D14C - Khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh, xã Cam Hải Đông, Huyện Cam Lâm, tỉnh Khánh Hòa

**10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>4,365,166,278</b>	<b>4,365,166,278</b>	<b>4,536,089,734</b>	<b>4,536,089,734</b>
Công ty CP ĐT&XD Mạnh Quân	2,813,178,000	2,813,178,000	3,213,178,000	3,213,178,000
Khác	1,551,988,278	1,551,988,278	1,322,911,734	1,322,911,734
<b>Cộng</b>	<b>4,365,166,278</b>	<b>4,365,166,278</b>	<b>4,536,089,734</b>	<b>4,536,089,734</b>

**11a. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Số dư đầu kỳ	Số phải nộp	Số thực nộp	Số dư cuối kỳ
	(a)	(b)	(c)	
Thuế thu nhập cá nhân	26,675,722	61,367,166	67,587,166	20,455,722
Thuế môn bài		-	-	
<b>Cộng</b>	<b>26,675,722</b>	<b>61,367,166</b>	<b>67,587,166</b>	<b>20,455,722</b>

**11b. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC**

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Số dư đầu kỳ	Số phải nộp	Số thực nộp	Số dư cuối kỳ
	(a)	(b)	(c)	
Thuế TNDN	95,602,263			95,602,263
Thuế khác (thuế môn bài)	2,000,000	1,000,000	1,000,000	2,000,000
<b>Cộng</b>	<b>97,602,263</b>	<b>1,000,000</b>	<b>1,000,000</b>	<b>97,602,263</b>

**12. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

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

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	180,178,960,000	(30,000,000)	2,097,809,611	182,246,769,611
Vốn tăng trong năm trước				-
Lợi nhuận trong năm trước			17,736,050,526	17,736,050,526
Phân phối lợi nhuận				-
Giảm vốn trong năm				-
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>180,178,960,000</b>	<b>(30,000,000)</b>	<b>19,833,860,137</b>	<b>199,982,820,137</b>
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>180,178,960,000</b>	<b>(30,000,000)</b>	<b>19,833,860,137</b>	<b>199,982,820,137</b>
Vốn tăng trong năm				-
Lợi nhuận trong năm			15,700,498,715	15,700,498,715
Chi trả cổ tức bằng tiền				-
Chi trả cổ tức bằng cổ phiếu				-
Giảm vốn trong năm				-
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>180,178,960,000</b>	<b>(30,000,000)</b>	<b>35,534,358,852</b>	<b>215,683,318,852</b>



	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
<b>b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu</b>		
- Vốn góp của cổ đông khác	180,178,960,000	180,178,960,000
<b>Cộng</b>	<b>180,178,960,000</b>	<b>180,178,960,000</b>
<b>c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận</b>		
	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	180,178,960,000	171,600,000,000
+ Vốn góp tăng trong năm		8,578,960,000
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối năm	180,178,960,000	180,178,960,000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
<b>d. Cổ phiếu</b>		
	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	18,017,896	18,017,896
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	18,017,896	18,017,896
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	18,017,896	18,017,896
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	18,017,896	18,017,896
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	18,017,896	18,017,896
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>		
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH**

<b>1. DOANH THU</b>	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Tổng doanh thu</b>	-	127,484,465,685
- Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	-	127,484,465,685
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	-	-
<b>Doanh thu thuần</b>		
	Năm nay VND	Năm trước VND
-	-	127,484,465,685
- Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	-	127,484,465,685
- Doanh thu xây lắp, tư vấn công trình	-	-
<b>2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN</b>		
	Năm nay VND	Năm trước VND
- Giá vốn bán hàng hóa, dịch vụ	-	127,327,519,370
- Giá vốn xây lắp, tư vấn công trình	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>127,327,519,370</b>

**3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Lãi tiền gửi, cổ tức	5,710,648,847	7,000,161,384
<b>Cộng</b>	<b>5,710,648,847</b>	<b>7,000,161,384</b>

**4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Lãi tiền vay		273,250,000
- Trích lập/Hoàn nhập dự phòng đầu tư		-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>273,250,000</b>

**5. CHI PHÍ THEO YẾU TỐ**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	
- Chi phí nhân công	715,924,166	1,171,458,959
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	18,558,159	118,501,362
- Chi phí phân bổ công cụ dụng cụ	31,292,591	63,398,049
- Thuế phí và lệ phí	-	-
- Chi phí dự phòng		
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	334,467,520	2,384,669,257
- Chi phí khác bằng tiền	6,275,720	26,824,000
<b>Cộng</b>	<b>1,106,518,156</b>	<b>3,764,851,627</b>

**6. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý		
- Chi phí nhân công	715,924,166	1,171,458,959
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	18,558,159	118,501,362
- Chi phí phân bổ công cụ dụng cụ	31,292,591	63,398,049
- Thuế, phí và lệ phí	-	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	334,467,520	2,384,669,257
- Chi phí khác bằng tiền	6,275,720	26,824,000
- Chi phí dự phòng		
<b>Cộng</b>	<b>1,106,518,156</b>	<b>3,764,851,627</b>

**7. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**8. THU NHẬP KHÁC**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập khác	-	100,000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>100,000</b>

9. CHI PHÍ KHÁC	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí khác	111,750	569,435
<b>Cộng</b>	<b>111,750</b>	<b>569,435</b>

**10. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận trước thuế	15,700,498,715	5,163,346,809
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	(16,186,887,577)	184,169,435
Các khoản điều chỉnh tăng	600,397,307	184,169,435
Các khoản điều chỉnh giảm	16,787,284,884	-
Lợi nhuận chịu thuế	(486,388,862)	5,347,516,244
Thuế suất hiện hành	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	1,069,503,249
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</b>	<b>-</b>	<b>1,069,503,249</b>

**VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

**1. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

Tài sản tài chính	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	322,242,637	-	1,145,943,803	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7,250,427,854	-	20,447,984,227	-
Các khoản cho vay	69,843,337,286	-	41,525,337,286	-
Đầu tư ngắn hạn	-	-	-	-
Đầu tư dài hạn khác	139,500,000,000	-	139,500,000,000	-
<b>Cộng</b>	<b>216,916,007,777</b>	<b>-</b>	<b>202,619,265,316</b>	<b>-</b>

Nợ phải trả tài chính	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Vay và nợ	4,387,771,028	5,536,089,734
Phải trả người bán, phải trả khác	4,387,771,028	5,536,089,734
<b>Cộng</b>	<b>4,387,771,028</b>	<b>5,536,089,734</b>

03 / TỶ ANH CH IN P



**Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
<b>Số cuối kỳ</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	322,242,637			322,242,637
Phải thu khách hàng, phải thu khác	7,058,889,582	191,538,272		7,250,427,854
Các khoản cho vay	69,843,337,286			69,843,337,286
Đầu tư ngắn hạn	-			-
Đầu tư dài hạn		139,500,000,000		139,500,000,000
<b>Cộng</b>	<b>77,224,469,505</b>	<b>139,691,538,272</b>	<b>-</b>	<b>216,916,007,777</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1,145,943,803			1,145,943,803
Phải thu khách hàng, phải thu khác	20,256,445,955	191,538,272		20,447,984,227
Các khoản cho vay	41,525,337,286			41,525,337,286
Đầu tư ngắn hạn	-			-
Đầu tư dài hạn		139,500,000,000		139,500,000,000
<b>Cộng</b>	<b>62,927,727,044</b>	<b>139,691,538,272</b>	<b>-</b>	<b>202,619,265,316</b>

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
<b>Số cuối kỳ</b>				
Vay và nợ	-	-		-
Phải trả NB, phải trả khác	4,387,771,028			4,387,771,028
Chi phí phải trả	-			-
<b>Cộng</b>	<b>4,387,771,028</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,387,771,028</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Vay và nợ	-	-		-
Phải trả NB, phải trả khác	5,536,089,734			5,536,089,734
Chi phí phải trả	-			-
<b>Cộng</b>	<b>5,536,089,734</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,536,089,734</b>

**Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Các bộ phận kinh doanh chính của Công ty như sau:

	<i>Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ</i>	<i>Xây lắp</i>	Đơn vị tính: VND <b>Tổng</b>
Doanh thu thuần ra bên ngoài	-	-	-
<b>Tổng doanh thu thuần</b>	-	-	-
Chi phí bộ phận	-	-	-
<b>Kết quả kinh doanh bộ phận</b>			-
<b>Các chi phí không phân bổ theo bộ phận</b>			<b>1,106,518,156</b>
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			(1,106,518,156)
Doanh thu hoạt động tài chính			5,710,648,847
Chi phí tài chính			-
Thu nhập khác			-
Chi phí khác			111,750
Thuế TNDN hiện hành			-
<b>Lợi nhuận sau thuế</b>			<b>4,604,018,941</b>

**4. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Ngoài các thuyết minh với các bên liên quan đã thuyết minh ở các phần liên quan trong năm còn phát sinh:

**Giao dịch với các bên liên quan như sau:**

	Mối quan hệ	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
		<b>31,241,779,703</b>	<b>54,815,551,248</b>
- <b>Phải thu ngắn hạn</b>		<b>1,198,442,417</b>	<b>13,290,213,962</b>
Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm	Công ty con	1,198,442,417	13,290,213,962
- <b>Cho vay ngắn hạn</b>		<b>30,043,337,286</b>	<b>41,525,337,286</b>
Công ty TNHH Đầu tư Cam Lâm	Công ty con	30,043,337,286	41,525,337,286

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Kim Nhung