

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI

DẦU KHÍ SÔNG HỒNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đã được kiểm toán



NỘI DUNG	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02-03
Báo cáo Kiểm toán độc lập	04-05
Báo cáo Tài chính đã được kiểm toán	
Bảng cân đối kế toán	06-07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09
Thuyết minh Báo cáo tài chính	10-29

DI
C
R
K
H
V
IN

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Sông Hồng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

CÔNG TY

Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại dầu khí Sông Hồng được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102380512, do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 09/07/2007. Thay đổi lần 3 ngày 13/10/2010.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Số 70 An Dương, Phường Yên Phụ, Quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm và tại thời điểm lập báo cáo này gồm có:

Họ và tên	Chức vụ
Ông Trịnh Xuân Tuấn	Chủ tịch
Ông Phạm Quốc Tuấn	Ủy viên
Ông Vũ Xuân Công	Ủy viên
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Ủy viên
Ông Nguyễn Quốc Anh	Ủy viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc trong năm và tại thời điểm lập báo cáo này gồm có:

Họ và tên	Chức vụ
Ông Trịnh Xuân Tuấn	Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA) - đơn vị đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận là công ty kiểm toán độc lập đủ điều kiện kiểm toán cho các tổ chức niêm yết, tổ chức phát hành và kinh doanh chứng khoán tại Việt Nam.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty được yêu cầu phải:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2016, kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2017

TM Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Trịnh Xuân Tuấn

Số: 331/BCKT/TC/NV7

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Sông Hồng

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Sông Hồng được lập ngày 20/03/2017 bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính được trình bày từ trang 06 đến trang 29 kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Sông Hồng tại ngày 31/12/2016, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



NGÔ QUANG TIẾN

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNĐKHNKT số: 0448-2014-126-1

Thay mặt và đại diện cho

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ
THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM (AVA)**

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2017

TRẦN TRÍ DŨNG

Kiểm toán viên

Giấy CNĐKHNKT số: 0895 -2014-126-1

CÔNG TY
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN
KIỂM TOÁN VÀ
THẨM ĐỊNH GIÁ
VIỆT NAM
(AVA)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016	01/01/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		97.567.183.426	186.017.949.494
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	2.688.590.659	8.613.956.584
1. Tiền	111		2.688.590.659	3.113.956.584
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	5.500.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		49.506.189.357	165.173.951.700
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	11.866.324.324	2.373.014.783
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	17.393.206.520	21.729.661.420
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	20.246.658.513	141.071.275.497
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		43.071.878.052	11.722.682.948
1. Hàng tồn kho	141	V.05	43.071.878.052	11.722.682.948
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.300.525.358	507.358.262
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.300.525.358	507.358.262
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		235.961.274.297	118.601.172.985
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		116.020.000.000	20.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.06	116.020.000.000	20.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		572.632.673	3.309.830.771
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07	572.632.673	3.309.830.771
- Nguyên giá	222		2.362.143.636	5.406.105.818
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(1.789.510.963)	(2.096.275.047)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.08	-	-
- Nguyên giá	228		48.750.000	48.750.000
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(48.750.000)	(48.750.000)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.09	82.127.362.978	77.989.874.004
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		82.127.362.978	77.989.874.004
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.10	37.116.575.341	37.116.575.341
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		9.000.000.000	9.000.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		28.116.575.341	28.116.575.341
VI. Tài sản dài hạn khác	260		124.703.305	164.892.869
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	124.703.305	164.892.869
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		333.528.457.723	304.619.122.479

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016


(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016	01/01/2016
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		160.717.505.950	132.826.507.131
I. Nợ ngắn hạn	310		75.537.037.200	131.116.507.131
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	15.487.308.740	6.579.219.716
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	1.797.236.799	1.597.236.799
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	435.441.323	1.337.273.570
4. Phải trả người lao động	314		1.807.439.021	183.144.343
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	-	229.370.500
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	36.098.975.329	121.189.188.017
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	19.909.561.803	-
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1.074.185	1.074.186
II. Nợ dài hạn	330		85.180.468.750	1.710.000.000
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.18	84.825.000.000	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17	355.468.750	1.710.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		172.810.951.773	171.792.615.348
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	172.810.951.773	171.792.615.348
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		179.000.000.000	179.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		179.000.000.000	179.000.000.000
5. Cổ phiếu ngân quỹ	415		(4.369.800.000)	(4.369.800.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		6.382.728.728	6.382.728.728
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(8.201.976.955)	(9.220.313.380)
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(9.220.313.380)	(10.964.437.819)
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP kỳ này	421b		1.018.336.425	1.744.124.439
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		333.528.457.723	304.619.122.479

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2017

Người lập


Lê Thị Dương

KT. Kế toán trưởng


Đinh Thị Mơ


Tổng Giám đốc

Trịnh Xuân Tuấn

BÁO CÁO
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.01	31.221.631.021	10.041.897.854
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VII.02	31.221.631.021	10.041.897.854
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.03	26.834.183.333	5.992.581.000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		4.387.447.688	4.049.316.854
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.04	11.539.827	8.315.838
7. Chi phí tài chính	22	VII.05	210.940.460	134.621.431
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		210.940.460	134.621.431
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.08	2.121.438.066	2.130.650.918
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.066.608.989	1.792.360.343
11. Thu nhập khác	31	VII.06	10.106.992	11.067.102
12. Chi phí khác	32	VII.07	715.456.286	59.303.006
13. Lợi nhuận khác	40		(705.349.294)	(48.235.904)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.361.259.695	1.744.124.439
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.09	342.923.270	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.018.336.425	1.744.124.439

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2017

Người lập



Lê Thị Dương

KT. Kế toán trưởng



Đinh Thị Mơ

Tổng Giám đốc



Trịnh Xuân Tuấn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)


Năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	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	22.066.838.539	10.994.000.000
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(41.356.517.676)	(20.084.375.700)
3. Tiền chi trả cho người lao động	02	(9.075.077.393)	(2.102.717.415)
4. Tiền chi trả lãi vay	03	(210.940.460)	(134.621.431)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	04	(115.199.684)	
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	05	20.252.880.715	24.278.884.793
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	06	(14.204.458.645)	(23.975.523.120)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(22.642.474.604)	(11.024.352.873)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(4.800.370.792)	(2.939.840.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	2.950.909.091	
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	11.539.827	8.315.838
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.837.921.874)	(2.931.524.162)
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 thu từ đi vay	33	31.702.642.944	1.900.000.000
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(13.147.612.391)	(190.000.000)
4. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	18.555.030.553	1.710.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(5.925.365.925)	(12.245.877.035)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	8.613.956.584	20.859.833.619
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	2.688.590.659	8.613.956.584

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2017

Người lập


Lê Thị Dương

Kế toán trưởng


Đinh Thị Mơ


Tổng Giám đốc
Trịnh Xuân Tuấn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2016

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại dầu khí Sông Hồng được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102380512, do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 09/07/2007. Thay đổi lần 3 ngày 13/10/2010

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: số 70 An Dương, phường Yên Phụ, Quận Tây Hồ, Thành Phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 179.000.000.000 đồng (Một trăm bảy chín tỷ đồng chẵn).

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là đầu tư Bất động sản, đầu tư xây dựng.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Thi công các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, bưu điện, nền móng, công trình ngầm, công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị và khu công nghiệp, gia công, chế tạo, lắp đặt thiết bị, kết cấu kim loại, hệ thống kỹ thuật cơ điện, điện lạnh phục vụ công tác xây dựng, hoàn thiện công trình xây dựng.
- Tư vấn đầu tư và xây dựng công trình; Tư vấn quản lý dự án (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Kinh doanh dịch vụ du lịch, khách sạn nhà hàng, siêu thị; Dịch vụ thể dục thể thao, vui chơi giải trí (không bao gồm kinh doanh phòng hát karaoke, vũ trường, quán bar);
- Kinh doanh các loại hàng hóa, thiết bị vật tư, vật liệu xây dựng, văn hóa, thể dục thể thao, nông lâm sản (trừ lâm sản Nhà nước cấm), thực phẩm, rượu, bia, nước giải khát có cồn và ga (dưới 30 độ);
- Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh; Đại lý bảo hiểm; Kinh doanh bất động sản, kinh doanh dịch vụ bất động sản; Trang trí nội, ngoại thất;
- Khai thác chế biến đá các loại nông lâm sản và thực phẩm, đồ gỗ dân dụng và công nghiệp, các loại quặng (trừ khoáng sản Nhà nước cấm);
- Chế tạo lắp ráp máy móc, thiết bị điện, điện tử;
- Sản xuất vật tư vật liệu xây dựng, thiết bị bê tông thương phẩm;
- Thiết kế kiến trúc công trình; Thiết kế hệ thống điện công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp; Thiết kế kết cấu công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp; Thiết kế các công trình cấp thoát nước;
- Tư vấn đầu tư xây dựng (không bao gồm tư vấn pháp luật, tư vấn tài chính, kế toán, kiểm toán, thuế, chứng khoán);
- Khai thác: quặng kim loại, than cứng và than non; Dầu thô và khí đốt tự nhiên;
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong ngành xây dựng. Buôn bán hàng hóa tổng hợp theo qui định của pháp luật;

- Kinh doanh vận tải đường sắt, vận tải xe buýt, vận tải đường bộ, vận tải hành khách bằng đường bộ, vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Kinh doanh kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Cho thuê máy móc, thiết bị (không kèm người điều khiển); cho thuê đồ dùng cá nhân và gia đình; cho thuê tài sản vô hình phi tài chính;
- Quảng cáo.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực: 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong kỳ kế toán, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Đến thời điểm 31/12/2016, Công ty có trụ sở chính tại số 70 An Dương, phường Yên Phụ, quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội.

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”; ký hiệu quốc tế là “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 số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung một số điều của thông tư 200/2014/TT-BTC.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực 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 mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào:

- Tỷ giá giao dịch thực tế;
- Tỷ giá ghi sổ kế toán.

2. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

- Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch;
- Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng kế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 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.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

b. Các khoản cho vay

Các khoản cho vay theo kế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán. Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo kế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

Đối với các khoản cho vay, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản cho vay có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản cho vay.

5. Nguyên tắc kế toán phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

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

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định vào tuổi nợ của các khoản nợ quá hạn và dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản 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.

a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là 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 hàng tồn kho được 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.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

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

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa 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 hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), 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.

Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng;

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi 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. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. Doanh thu bán hàng

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

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân 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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

c. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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.

d. Thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền được phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

15. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).
- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

16. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

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

17. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các 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 chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

18. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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

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

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Hiện tại, Công ty đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%. Phần thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện Dự án "Khu nhà ở thu nhập thấp" tại Đình Bảng Bắc Ninh thuộc đối tượng áp dụng thuế suất TNDN 10%

20. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

a. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

b. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm Ban Tổng Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: đồng

1 . Tiền	31/12/2016	01/01/2016
Tiền mặt tại quỹ	1.913.884.519	3.020.034.569
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	774.706.140	93.922.015
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng) (*)	-	5.500.000.000
Cộng	2.688.590.659	8.613.956.584

(*) là các khoản tiền gửi Ngân hàng TMCP Sài Gòn - PGD Tôn Đức Thắng có kỳ hạn dưới 3 tháng.

2 . Phải thu khách hàng ngắn hạn	31/12/2016	01/01/2016
Phải thu khách hàng	11.866.324.324	2.373.014.783
- Công ty CP BĐS Xây lắp Dầu khí Việt Nam	419.629.780	419.629.780
- Công ty TNHH Kinh Bắc	936.751.624	936.751.624
- Công ty CP Đầu tư Hạ tầng và Đô thị	705.815.305	705.815.305
- CN Xây lắp Công trình Dầu khí phía Bắc- TCT CP XLDK VN	2.781.905.741	
- Học viện an ninh nhân dân	6.711.403.800	
- Các khách hàng khác	310.818.074	310.818.074
Cộng	11.866.324.324	2.373.014.783

3 . Trả trước người bán ngắn hạn	31/12/2016	01/01/2016
Trả trước cho người bán	17.393.206.520	21.729.661.420
- Công ty CP Xây lắp và Vật liệu Xây dựng Dầu khí	-	4.577.681.500
- Công ty CP Đầu tư và Xây dựng công trình GTVT	12.411.527.850	12.411.527.850
- Công ty CP Kiến trúc quốc tế	677.308.400	986.993.400
- Công ty CP HQL Đầu tư Xây dựng	2.649.090.200	2.649.090.200
- Trả trước cho người bán khác	1.655.280.070	1.104.368.470
Cộng	17.393.206.520	21.729.661.420

4 . Phải thu ngắn hạn khác	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khác	4.491.155.903	-	115.417.023.572	-
Công ty CP ĐT và TM Dầu khí Sông Hồng	3.196.405.323	-	3.321.039.823	-
Công ty CP ĐT TM Á Châu		-	111.000.000.000	-
Các khoản phải thu khác	1.294.750.580	-	1.095.983.749	-
Tạm ứng	15.755.502.610	-	25.654.251.925	-
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	-	-	-	-
Cộng	20.246.658.513	-	141.071.275.497	-

5 . Hàng tồn kho	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	252.245.795	-	252.245.795	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	42.819.632.257	-	11.470.437.153	-
Cộng	43.071.878.052	-	11.722.682.948	-

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2016: 0 đồng;

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm 31/12/2016: 0 đồng;

6 . Phải thu dài hạn khác

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khác	116.000.000.000	-	-	-
- Công ty CP ĐT TM Á Châu	116.000.000.000			
Ký cược, ký quỹ dài hạn	20.000.000	-	20.000.000	-
Cộng	116.020.000.000	-	20.000.000	-

7 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị DCQL	Cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu năm	1.566.216.091	133.045.727	3.706.844.000	-	5.406.105.818
Số tăng trong năm	-	81.800.000	581.081.818	-	662.881.818
<i>Mua trong năm</i>	-	81.800.000	581.081.818	-	662.881.818
Số giảm trong năm	-	-	3.706.844.000	-	3.706.844.000
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	3.706.844.000	-	3.706.844.000
Số dư cuối năm	1.566.216.091	214.845.727	581.081.818	-	2.362.143.636
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	1.566.216.091	129.718.688	400.340.268	-	2.096.275.047
Số tăng trong năm	-	12.870.372	443.694.477	-	456.564.849
<i>Khấu hao trong năm</i>	-	12.870.372	443.694.477	-	456.564.849
Số giảm trong năm	-	-	763.328.933	-	763.328.933
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	763.328.933	-	763.328.933
Số dư cuối năm	1.566.216.091	142.589.060	80.705.812	-	1.789.510.963
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	-	3.327.039	3.306.503.732	-	3.309.830.771
Tại ngày cuối năm	-	72.256.667	500.376.006	-	572.632.673

8 . Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Đơn vị tính: đồng		
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm kế toán	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	-	48.750.000	48.750.000
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	48.750.000	48.750.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	48.750.000	48.750.000
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	48.750.000	48.750.000
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	-	-	-

9 . Tài sản dở dang dài hạn	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	82.127.362.978	77.989.874.004
- Dự án Nhơn Trạch - Đồng Nai	73.975.820.244	73.897.796.541
- Dự án "Khu nhà ở thu nhập thấp" tại Đình Bảng Bắc Ninh	7.659.046.842	4.076.645.463
- Dự án Nhiệt điện Hậu Giang	492.495.892	15.432.000
- Các chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác		
	82.127.362.978	77.989.874.004

10 . Đầu tư tài chính dài hạn	31/12/2016			01/01/2016		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
- Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	9.000.000.000	-	9.000.000.000	9.000.000.000	-	9.000.000.000
Công ty CP Xây lắp VLXD Sông Hồng	9.000.000.000	-	9.000.000.000	9.000.000.000	-	9.000.000.000
- Đầu tư vào đơn vị khác	28.116.575.341	-	28.116.575.341	28.116.575.341	-	28.116.575.341
Công ty CP Địa ốc Dầu khí	28.116.575.341	-	28.116.575.341	28.116.575.341	-	28.116.575.341
Cộng	37.116.575.341	-	37.116.575.341	37.116.575.341	-	37.116.575.341

11 . Chi phí trả trước dài hạn	31/12/2016	01/01/2016
- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	124.703.305	164.892.869
Cộng	124.703.305	164.892.869

12 . Phải trả người bán ngắn hạn	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	15.487.308.740	15.487.308.740	6.579.219.716	6.579.219.716
- Công ty CP thép Vĩnh Phúc	2.548.139.615	2.548.139.615	1.824.686.930	1.824.686.930
- Công ty TNHH Ích Minh Phát	894.337.706	894.337.706	994.337.706	994.337.706
- Trần Bá Dũng	563.316.000	563.316.000	563.316.000	563.316.000
- Công ty CP XL VLXD DK Sông Hồng	1.868.318.500	1.868.318.500		
- Công ty TNHH Bê tông và XD Minh Đức	3.247.328.000	3.247.328.000		
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	6.365.868.919	6.365.868.919	3.196.879.080	3.196.879.080
Cộng	15.487.308.740	15.487.308.740	6.579.219.716	6.579.219.716

13 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn	31/12/2016	01/01/2016
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	1.797.236.799	1.597.236.799
- Công ty CP Xây lắp Dầu khí Hà Nội	1.002.236.800	1.002.236.800
- Tập đoàn Dầu Khí Việt Nam	594.999.999	594.999.999
- Công ty Duyên Hải	200.000.000	-
Cộng	1.797.236.799	1.597.236.799

14 . Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2016	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2016
Thuế giá trị gia tăng	1.023.326.655	3.586.082.289	4.537.998.603	71.410.341
Thuế thu nhập doanh nghiệp	17.179.990	342.923.270	115.199.684	244.903.576
Thuế thu nhập cá nhân	98.390.706	21.515.060	778.360	119.127.406
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	198.376.219		198.376.219	-
Cộng	1.337.273.570	3.950.520.619	4.852.352.866	435.441.323

15 . Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí phải trả khác	-	229.370.500
Cộng	-	229.370.500

16 . Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2016	01/01/2016
- Kinh phí công đoàn		
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	320.826.774	18.437.916
- Các khoản phải trả, phải nộp khác:	35.778.148.555	121.170.750.101
<i>Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Thanh Hóa</i>	<i>29.939.166.667</i>	<i>34.439.166.667</i>
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng và Đô thị Dầu khí</i>		<i>36.000.000.000</i>
<i>Công ty CP DDT KCN Dầu khí - IDICO Long Sơn</i>		<i>48.825.000.000</i>
<i>Sở tài chính Bắc Ninh</i>	<i>2.914.028.670</i>	
<i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	<i>2.924.953.218</i>	<i>1.906.583.434</i>
Cộng	36.098.975.329	121.189.188.017

17 . Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2016	Tăng trong năm	Giảm trong năm	01/01/2016
16.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19.909.561.803	31.251.001.803	11.341.440.000	-
a, Vay ngắn hạn	19.909.561.803	31.251.001.803	11.341.440.000	-
<i>Ngân hàng TMCP BIDV - CN Chương Dương</i>	<i>19.909.561.803</i>	<i>31.251.001.803</i>	<i>11.341.440.000</i>	
16.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	355.468.750	451.641.141	1.806.172.391	1.710.000.000
a, Vay dài hạn	355.468.750	451.641.141	1.806.172.391	1.710.000.000
<i>Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội (1)</i>	<i>355.468.750</i>	<i>451.641.141</i>	<i>1.806.172.391</i>	<i>1.710.000.000</i>
16.3 Số có khả năng trả nợ	20.265.030.553			1.710.000.000
a, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19.909.561.803	-	-	-
b, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	355.468.750	-	-	1.710.000.000

18 . Phải trả dài hạn khác	31/12/2016	01/01/2016
Phải trả dài hạn khác	84.825.000.000	
- Công ty CP Đầu tư hạ tầng và Đô thị dầu khí	36.000.000.000	
- Công ty CP ĐT KCN Dầu khí - IDICO Long Sơn	48.825.000.000	
Cộng	84.825.000.000	-

19 . Vốn chủ sở hữu

19.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Chi tiết tại phụ lục số 01)

19.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	31/12/2016	01/01/2016
Vốn góp của Nhà nước	-	-
Vốn góp của các cổ đông khác	179.000.000.000	179.000.000.000
Cộng	179.000.000.000	179.000.000.000

19.3. Các giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	Năm nay	Năm trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	179.000.000.000	179.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	179.000.000.000	179.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

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

	Đơn vị tính: Đồng	
	Năm nay	Năm trước
1 . Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	31.221.631.021	10.041.897.854
Cộng	31.221.631.021	10.041.897.854
2 . Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	31.221.631.021	10.041.897.854
Cộng	31.221.631.021	10.041.897.854
3 . Giá vốn hàng bán		
- Giá vốn hàng bán	26.834.183.333	5.992.581.000
Cộng	26.834.183.333	5.992.581.000
4 . Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	11.539.827	8.315.838
Cộng	11.539.827	8.315.838

	Năm nay	Năm trước
5 . Chi phí tài chính		
- Lãi tiền vay	210.940.460	134.621.431
Cộng	210.940.460	134.621.431
6 . Thu nhập khác		
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	7.394.024	
Trong đó		
+ Thu thanh lý	2.950.909.091	
+ Giá trị còn lại của TSCĐ	2.943.515.067	
+ Thu thuần thanh lý	7.394.024	
- Các khoản thu nhập khác	2.712.968	11.067.102
Cộng	10.106.992	11.067.102
7 . Chi phí khác		
- Chi phí khác	715.456.286	59.303.006
Cộng	715.456.286	59.303.006
8 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
<i>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</i>	2.121.438.066	2.130.650.918
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	2.121.438.066	2.130.650.918
- Chi phí nhân viên quản lý	1.105.406.047	934.255.875
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	697.481.111	848.553.282
- Chi phí bằng tiền khác	207.083.542	76.462.058
- Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	111.467.366	271.379.703
9 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
a. Lợi nhuận trước thuế	1.361.259.695	1.744.124.439
b. Các khoản điều chỉnh tăng (+), giảm (-) lợi nhuận tính thuế	-	(1.744.124.439)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	1.744.124.439
+ Chuyển lỗ		1.744.124.439
c. Lợi nhuận tính thuế TNDN (a)+(b)	1.361.259.695	-
c.1 Thu nhập chuyển nhượng BĐS chịu thuế suất 10%	1.465.665.401	
c.2 Thu nhập chuyển nhượng BĐS chịu thuế suất 20%	981.783.652	
c.3 Thu nhập từ hoạt động kinh doanh khác	(1.086.189.358)	
d. Thuế TNDN ={(c)*thuế suất thuế TNDN}	342.923.270	-

VII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin khác:

Không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào phát sinh từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính riêng mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa ghi nhận.

2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không phát sinh bất kỳ sự kiện nào có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính riêng cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

3 . Báo cáo bộ phận

Công ty không lập báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn 1 trong 3 điều kiện phải lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hay khu vực địa lý được quy định tại thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 26/3/2006 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn thực hiện (06) chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/2/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

4 . Công cụ tài chính

Giá trị sổ kế toán

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và tương đương tiền	2.688.590.659	-	8.613.956.584	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	148.132.982.837	-	143.464.290.280	-
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	-	-
Đầu tư ngắn hạn	-	-	-	-
Cộng	150.821.573.496	-	152.078.246.864	-

	Giá trị sổ kế toán	
	31/12/2016	01/01/2016
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	136.411.284.069	127.768.407.733
Chi phí phải trả	-	229.370.500
Các khoản vay	20.265.030.553	1.710.000.000
Cộng	156.676.314.622	129.707.778.233

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

- Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác phần lớn xấp xỉ với giá trị ghi sổ do kỳ hạn ngắn hạn của những công cụ này.

- Giá trị hợp lý của các khoản vay có lãi suất cố định hoặc thả nổi không xác định được do không có đủ thông tin để áp dụng các mô hình định giá phù hợp.

- Ngoại trừ các khoản nêu trên, Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy định kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với khách hàng lớn.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	<u>Từ 01 năm trở xuống</u>	<u>Từ 01 đến 05 năm</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối năm			
Các khoản vay	19.909.561.803	355.468.750	20.265.030.553
Phải trả người bán	15.487.308.740	-	15.487.308.740
Chi phí phải trả	-	-	-
Phải trả khác	36.098.975.329	84.825.000.000	120.923.975.329
Số đầu kỳ			
Các khoản vay	-	1.710.000.000	1.710.000.000
Phải trả người bán	6.579.219.716	-	6.579.219.716
Chi phí phải trả	229.370.500	-	229.370.500
Phải trả khác	121.189.188.017	-	121.189.188.017

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 03 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác

Rủi ro ngoại tệ

Công ty chưa tính tới rủi ro ngoại tệ do đồng tiền giao dịch chủ yếu là VNĐ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định các chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.


6 . Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Sông Hồng đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA).

7 . Thông tin về hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể qui mô hoạt động của mình.

Người lập biểu


Lê Thị Dương

K. Kế toán trưởng


Đinh Thị Mơ

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2017


Tổng Giám đốc

Trịnh Xuân Tuấn

Phụ lục số 01: Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: đồng

Khoản mục	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại 01/01/2015	179.000.000.000		6.382.728.728	(4.369.800.000)	(10.964.437.819)	170.048.490.909
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	1.744.124.439	1.744.124.439
Lãi trong năm		-	-	-	1.744.124.439	1.744.124.439
Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2015	179.000.000.000	-	6.382.728.728	(4.369.800.000)	(9.220.313.380)	171.792.615.348
Số dư tại 01/01/2016	179.000.000.000		6.382.728.728	(4.369.800.000)	(9.220.313.380)	171.792.615.348
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	1.018.336.425	1.018.336.425
Lãi trong năm	-	-	-	-	1.018.336.425	1.018.336.425
Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2016	179.000.000.000	-	6.382.728.728	(4.369.800.000)	(8.201.976.955)	172.810.951.773