

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUỐNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019



CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐƯỜNG
Địa chỉ: Km 14 Quốc lộ 3, Mai Lâm, Đông Anh, Hà Nội

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	09 - 10
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	11 - 33

1972
CỔ
ĐIỂN
KIỂM TOÁN
VIỆ
/ GIA

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần Cầu Đuống (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Vũ Đình Trường	Chủ tịch (bỏ nhiệm từ ngày 10/05/2019)
Ông Hoàng Văn Tiến	Chủ tịch (miễn nhiệm từ ngày 10/05/2019)
Ông Ngô Đức Dũng	Thành viên
Ông Trần Minh Quân	Thành viên (bỏ nhiệm từ ngày 10/05/2019)
Ông Ngô Văn Châm	Thành viên
Ông Ngô Thành An	Thành viên

Ban Tổng giám đốc

Ông Ngô Thành An	Tổng Giám đốc (bỏ nhiệm từ ngày 10/05/2019)
Ông Ngô Đức Dũng	Tổng giám đốc (miễn nhiệm từ ngày 10/05/2019)

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Tổng giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nếu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

2228
IG T/
EM HOC
VA DI
T NA
TI

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUÔNG

Địa chỉ: Km 14 Quốc lộ 3, Mai Lâm, Đông Anh, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

*đính kèm Báo cáo tài chính
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019*

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

(tiếp theo)

Ban Tổng giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

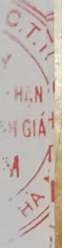
Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng giám đốc,

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUÔNG



Ngô Thành An
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2020



Số: 157-20/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 23 tháng 03 năm 2020

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Công ty Cổ phần Cầu Đuống

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cầu Đuống (gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 03/03/2020, từ trang 06 đến trang 33, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban 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 doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban 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 ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31/12/2019, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi của các khoản nợ phải thu khách hàng đã quá hạn thanh toán với số dư nợ gốc là 2.087.165.610 đồng để xem xét trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Với những tài liệu mà công ty cung cấp, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp về giá trị có thể thu hồi đối với số dư công nợ nêu trên cũng như không thể thực hiện được các

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2019	01/01/2019
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		35.635.712.498	44.265.473.921
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1.	2.360.731.843	1.655.828.749
1. Tiền	111		2.360.731.843	1.655.828.749
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2.	12.000.000.000	9.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		12.000.000.000	9.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		6.820.358.501	14.561.358.642
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	6.186.875.832	6.569.987.804
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	117.500.000	87.501.547
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	600.060.107	8.074.481.729
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(84.077.438)	(170.612.438)
IV. Hàng tồn kho	140		13.959.838.117	18.539.770.479
1. Hàng tồn kho	141	V.7.	14.104.757.952	19.160.254.356
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(144.919.835)	(620.483.877)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		494.784.037	508.516.051
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15.	494.784.037	508.516.051
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		20.612.952.554	22.622.959.571
II. Tài sản cố định	220	V.12.	17.159.008.374	18.528.826.747
1. Tài sản cố định hữu hình	221		17.159.008.374	18.528.826.747
- Nguyên giá	222		73.445.299.988	71.898.450.450
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(56.286.291.614)	(53.369.623.703)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.10.	2.656.363.636	2.656.363.636
- Nguyên giá	231		2.656.363.636	2.656.363.636
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		17.169.717	259.556.000
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.8.	17.169.717	259.556.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	-	225.000.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	225.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		780.410.827	953.213.188
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11.	780.410.827	953.213.188
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		56.248.665.052	66.888.433.492

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		10.962.323.964	19.000.321.729
I. Nợ ngắn hạn	310		10.962.323.964	18.997.750.602
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13.	899.433.436	713.734.661
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.	135.743.756	13.931.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15.	1.425.570.695	1.623.661.185
4. Phải trả người lao động	314		716.865.064	748.742.401
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	63.074.200	63.076.000
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.18.	5.000.000	-
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17.	6.620.814.889	14.462.034.681
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19.	987.900.000	1.427.329.114
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		107.921.924	(54.758.440)
II. Nợ dài hạn	330		-	2.571.127
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.18.	-	2.571.127
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		45.286.341.088	47.888.111.763
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20.	45.086.341.088	47.688.111.763
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		34.649.950.000	34.649.950.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		34.649.950.000	34.649.950.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		769.975.000	769.975.000
3. Cổ phiếu quỹ	415		(840.000)	(840.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		7.426.111.917	7.426.111.917
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.241.144.171	4.842.914.846
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		730.161	1.123.616.668
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		2.240.414.010	3.719.298.178
6. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		200.000.000	200.000.000
1. Nguồn kinh phí	431		200.000.000	200.000.000
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		56.248.665.052	66.888.433.492

Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUÔNG

Tổng Giám đốc

Người lập

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Xuân Hoa

Nguyễn Thị Xuân Hoa

Ngô Thành An



(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm 2019	Năm 2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	38.047.128.449	28.001.207.000
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		38.047.128.449	28.001.207.000
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2.	27.613.619.426	17.096.619.169
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		10.433.509.023	10.904.587.831
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3.	804.695.107	540.730.299
7. Chi phí tài chính	22	VI.4.	247.113.308	18.169.233
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		94.967.308	168.780.738
8. Chi phí bán hàng	24	VI.7.	873.120.437	711.837.084
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.7.	6.316.219.317	6.079.059.740
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(24+25)}	30		3.801.751.068	4.636.252.073
11. Thu nhập khác	31	VI.5.	1.800.000	486.949.974
12. Chi phí khác	32	VI.6.	788.154.129	585.976.613
13. Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		(786.354.129)	(99.026.639)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		3.015.396.939	4.537.225.434
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9.	774.982.929	817.927.256
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		2.240.414.010	3.719.298.178
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10.	646,6	875,9

Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2020
CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUỐNG
Tổng Giám đốc

Người lập

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Xuân Hoa

Nguyễn Thị Xuân Hoa



Ngô Thành An

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Năm 2019	Năm 2018
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	3.015.396.939	4.537.225.434
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	2.986.730.411	3.100.654.824
- Các khoản dự phòng	03	(562.099.042)	(277.663.059)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(734.305)	(406.216)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(789.932.393)	(703.428.213)
- Chi phí lãi vay	06	94.967.308	168.780.738
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	4.744.328.918	6.825.163.508
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	8.013.057.680	3.841.625.692
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	5.055.496.404	(3.834.357.356)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(7.835.718.615)	(4.281.238.870)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	172.802.361	(42.576.389)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(93.469.508)	(188.631.320)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.042.005.664)	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(521.611.121)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	8.492.880.455	2.319.985.265
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(1.399.463.255)	(883.750.763)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	10.909.091	121.741.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(3.000.000.000)	(3.919.357.037)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	2.797.404
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	225.000.000	2.674.450.000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	632.170.277	247.632.416
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(3.531.383.887)	(1.756.486.980)

(Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 33 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2018
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		5.201.087.544	4.687.843.232
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(5.640.516.658)	(5.725.113.418)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(3.817.898.665)	(981.224.075)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>(4.257.327.779)</i>	<i>(2.018.494.261)</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		704.168.789	(1.454.995.976)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1.655.828.749	3.110.418.509
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi	61		734.305	406.216
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	V.01	2.360.731.843	1.655.828.749

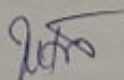
Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUÔNG

Người lập

Kế toán trưởng

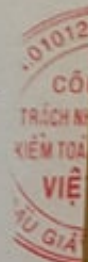
Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Xuân Hoa

Nguyễn Thị Xuân Hoa

Ngô Thành An



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Cầu Đuống (gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập theo quyết định số 2299/QĐ-UBND ngày 16/05/2006 của Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội về việc chuyển doanh nghiệp Nhà nước – Công ty Đầu tư xây dựng và Sản xuất vật liệu Cầu Đuống thành Công ty Cổ phần Cầu Đuống. Công ty hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103012930 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 26/06/2006. Công ty có 09 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100104997 thay đổi lần thứ 09 ngày 22/05/2019 thì vốn điều lệ của Công ty là: **34.649.110.000 đồng** (Ba mươi tư tỷ, sáu trăm bốn mươi chín triệu, một trăm mười nghìn đồng).

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên sàn Upcom với mã chứng khoán là CDG.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất công nghiệp và kinh doanh dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Bán sản phẩm vật liệu xây dựng, bán sản phẩm cơ khí;
- Hoạt động xây lắp;
- Cung cấp dịch vụ, vận chuyển, tư vấn, thiết kế, cho thuê nhà xưởng - kho bãi.

Trụ sở Công ty tại: Km 14 Quốc lộ 3, Mai Lâm, Đông Anh, Hà Nội.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

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

Trong năm, Công ty đã thực hiện thoái toàn bộ vốn tại Công ty TNHH Gốm xây dựng Bắc Kạn.

6. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

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

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, 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 kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**1. Công cụ tài chính****Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ và các khoản đầu tư tài chính.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính và các khoản vay.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong năm bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm/kỳ và giảm trực tiếp giá trị đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

5. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua -

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 do đối tượng nợ khó có khả năng thanh toán vì bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và 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 trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Nguyên tắc kế toán và phương pháp khấu hao TSCĐ

7.1 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/06/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

Loại tài sản cố định

- Nhà cửa, vật kiến trúc
- Máy móc, thiết bị
- Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn
- Thiết bị, dụng cụ quản lý

Thời gian khấu hao <năm>

05 - 20
05 - 15
06 - 10
05 - 07

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư

Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư của Công ty là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của Bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty bao gồm chi phí sửa chữa kho than pha, được ghi nhận theo giá gốc, tại thời điểm có nghiệm thu, quyết toán theo từng hạng mục công trình, công trình hoặc chi phí thực tế phát sinh có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định, chi phí thuê nhà xưởng, chi phí lãi vay và các khoản chi phí trả trước khác.

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định: Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

Chi phí lãi vay: Chi phí lãi vay liên quan đến quyền sử dụng đất phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

Chi phí trả trước khác: Chi phí trả trước khác phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

11. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

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

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

12. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các kế ước và các hợp đồng vay, nợ thuê tài chính.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, Công ty không có số dư vay gốc ngoại tệ.

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm khoản trích trước chi phí lãi vay được xác định vào hợp đồng, kế ước vay, thời gian vay thực tế và khoản trích trước tiền ăn ca tháng 12 của cán bộ công nhân viên được xác định dựa vào bảng chấm công, các loại chi phí trên là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng 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 trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê đất; được ghi nhận trên cơ sở hợp đồng thuê đất, chứng từ nhận tiền, hóa đơn.

Phương pháp phân bổ doanh thu chưa thực hiện: Phân bổ đều trong năm theo thời hạn quy định trên hợp đồng thuê tài sản.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu được Công ty mua lại cổ phiếu do chính Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hội tở thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hội tở sai sót trọng yếu của các năm trước.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán sản phẩm vật liệu xây dựng, doanh thu bán sản phẩm cơ khí, cung cấp dịch vụ, vận chuyển, tư vấn, thiết kế, cho thuê nhà xưởng – kho bãi, doanh thu hoạt động xây lắp và doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng.

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

- 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. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về 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 tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- 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 tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, số dư các khoản cho vay và lãi suất thực tế từng kỳ.

17. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay và chi phí dự phòng đầu tư tài chính.

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

18.1 Các nghĩa vụ về thuế

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành. Công ty đang áp dụng mức thuế GTGT 5% đối với doanh thu từ chuyển giao công nghệ, 10% đối với doanh thu bán vật liệu xây dựng, hoạt động xây lắp, tư vấn thiết kế và doanh thu khác.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế 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) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty 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 thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)***Thuế khác**

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền	2.360.731.843	1.655.828.749
Tiền mặt	94.295.561	52.295.934
Tiền gửi ngân hàng	2.266.436.282	1.603.532.815
Cộng	2.360.731.843	1.655.828.749

2. Các khoản đầu tư tài chính**a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	12.000.000.000	12.000.000.000	9.000.000.000	9.000.000.000
Cộng	12.000.000.000	12.000.000.000	9.000.000.000	9.000.000.000

(*) Là các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 6 đến 13 tháng, lãi suất gốc theo từng hợp đồng tiền gửi cụ thể dao động từ 7,3% đến 8,5% và thay đổi tùy theo lãi suất ngân hàng tại từng thời điểm cụ thể.

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	-	-	225.000.000	-
Công ty TNHH Gốm xây dựng Bắc Kạn			225.000.000	-
Cộng	-	-	225.000.000	-

- Theo Biên bản họp Hội đồng thành viên của Công ty TNHH Gốm xây dựng Bắc Kạn ngày 15/04/2019, Công ty TNHH Gốm xây dựng Bắc Kạn đã tiến hành phân chia số tiền còn lại của công ty tại 31/12/2018 sau khi hoàn tất thủ tục giải thể ngày 16/01/2019. Công ty CP Cầu Đuông đã nhận được số tiền sau khi phân chia theo Biên bản họp thống nhất và ghi giảm khoản đầu tư vào Công ty TNHH Gốm xây dựng Bắc Kạn trong năm.

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn				
Công ty TNHH Nho Quý	440.000.000	-	440.000.000	-
Công ty TNHH Thương mại và Vận tải Toàn Linh	554.863.091	-	1.016.232.736	-
Công ty CP Creat capital Việt Nam	947.460.000	-	947.460.000	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)*

Các xí nghiệp của tổng Công ty TNHH Tiến Lương	1.458.711.250	-	-	-
Công ty TNHH Tiến Lương	-	-	535.391.000	-
Các đối tượng khác	2.785.841.491	84.077.438	3.630.904.068	150.612.438
Cộng	6.186.875.832	84.077.438	6.569.987.804	150.612.438

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn				
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Tài nguyên môi trường Hà Nội	60.000.000	-	60.000.000	-
Các đối tượng khác	57.500.000	-	27.501.547	-
Cộng	117.500.000	-	87.501.547	-

5. Phải thu khác

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
- Tạm ứng	124.348.020	-	7.175.129.372	-
Nguyễn Hữu Minh (Xí nghiệp Cơ khí)	-	-	3.706.977.083	-
Ngô Thành An (Xí nghiệp Cơ khí)	-	-	3.319.934.885	-
Đối tượng khác	124.348.020	-	148.217.404	-
- Phải thu khác	475.712.087	-	899.352.357	20.000.000
Thu bồi hoàn kiểm kê không nung - Nguyễn Đức Tuấn	12.010.800	-	68.403.200	-
Nguyễn Hữu Mạnh	-	-	336.772.245	-
Lãi dự thu tiền gửi	322.682.192	-	118.526.332	-
Phải thu về BHXH	120.335.070	-	292.691.667	-
Đối tượng khác	20.684.025	-	82.958.913	20.000.000
Cộng	600.060.107	-	8.074.481.729	20.000.000

b) Phải thu khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

6. Nợ xấu	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
<i>Phải thu khách hàng</i>	84.077.438	-	150.612.438	-
Công ty CP Xây dựng 556	49.334.844	-	49.334.844	-
Công ty TNHH Toto Việt Nam	34.742.594	-	34.742.594	-
Công ty CP Hoa Phong	-	-	66.535.000	-
<i>Phải thu khác</i>	-	-	20.000.000	-
Tiền bảo lãnh thuê nhà - CN Hải Phòng	-	-	20.000.000	-
Cộng	84.077.438	-	170.612.438	-

7. Hàng tồn kho	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	5.152.716.088	-	5.363.495.048	-
Công cụ, dụng cụ	9.315.323	-	53.282.687	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	2.065.702.999	-	2.511.155.064	-
Thành phẩm	6.877.023.542	144.919.835	11.160.321.557	620.483.877
Hàng hóa	-	-	72.000.000	-
Cộng	14.104.757.952	144.919.835	19.160.254.356	620.483.877

(*) Trong năm, Công ty đã hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 475.564.042 VND. Lý do dẫn đến hoàn nhập là do trong năm Công ty đã tiêu thụ được một số hàng tồn kho đã trích lập dự phòng.

8. Tài sản dở dang dài hạn	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn</i>		
Nhà xưởng xí nghiệp Mai Lâm	-	259.556.000
Sửa chữa kho than pha	17.169.717	-
Cộng	17.169.717	259.556.000

10. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

10.1 Bất động sản đầu tư năm giữ chờ tăng giá

Khoản mục	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2019	Tăng trong năm	Giảm trong năm	31/12/2019
Nguyên giá	2.656.363.636	-	-	2.656.363.636
Quyền sử dụng đất	2.656.363.636	-	-	2.656.363.636

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)*

Tổng thất do suy giảm giá trị	-	-	-	-
Quyền sử dụng đất	-	-	-	-
Giá trị còn lại	2.656.363.636	-	-	2.656.363.636
Quyền sử dụng đất	2.656.363.636	-	-	2.656.363.636

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 chưa được trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính. Để xác định được giá trị hợp lý này, Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

11. Chi phí trả trước

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	296.849.721	769.014.464
Chi phí sửa chữa tài sản	123.631.681	184.198.724
Chi phí lãi vay	286.887.000	-
Chi phí trả trước khác	73.042.425	-
	780.410.827	953.213.188
Cộng		

C. 2
T.Y.
Đ. H. A.
Đ. H. G.
A. M.
T. P. V.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUỐNG

Địa chỉ: Km 14 Quốc lộ 3, Mai Lâm, Đông Anh, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)***12. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá					
Số dư ngày 01/01/2019	33.946.917.405	31.060.806.747	6.438.196.995	452.529.303	71.898.450.450
Mua trong năm	710.000.000	70.000.000	-	79.759.682	859.759.682
Đầu tư XDCB hoàn thành	782.089.856	-	-	-	782.089.856
Phân loại lại	-	(725.000.000)	725.000.000	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	(95.000.000)	-	-	(95.000.000)
Số dư ngày 31/12/2019	35.439.007.261	30.310.806.747	7.163.196.995	532.288.985	73.445.299.988
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư ngày 01/01/2019	24.567.629.764	23.034.904.599	5.335.810.335	431.279.005	53.369.623.703
Khấu hao trong năm	1.270.564.907	1.347.752.939	361.528.303	6.884.262	2.986.730.411
Phân loại lại	-	(264.249.995)	264.249.995	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	(70.062.500)	-	-	(70.062.500)
Số dư ngày 31/12/2019	25.838.194.671	24.048.345.043	5.961.588.633	438.163.267	56.286.291.614
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2019	9.379.287.641	8.025.902.148	1.102.386.660	21.250.298	18.528.826.747
Tại ngày 31/12/2019	9.600.812.590	6.262.461.704	1.201.608.362	94.125.718	17.159.008.374

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 33.453.393.201 VND (Tại thời điểm 31/12/2018 là 32.967.774.153 VND)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

13. Phải trả người bán

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Sơn Lâm	-	-	314.603.636	314.603.636
Công ty CP Xây dựng và Thương mại Đắc Chí	474.424.775	474.424.775	-	-
Công ty CP Phát triển thương mại và Đầu tư xây dựng Hoàng Gia	159.949.600	159.949.600	285.511.600	285.511.600
Các đối tượng khác	265.059.061	265.059.061	113.619.425	113.619.425
Cộng	899.433.436	899.433.436	713.734.661	713.734.661

14. Người mua trả tiền trước

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Công ty TNHH Vận tải Việt Thịnh	78.600.329	-
Các đối tượng khác	57.143.427	13.931.000
Cộng	135.743.756	13.931.000

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2019	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Đơn vị tính: VND
				31/12/2019
<i>a) Phải nộp</i>				
Thuế GTGT hàng bán nội địa	-	1.898.942.558	1.770.910.349	128.032.209
Thuế TNDN	950.723.459	781.982.929	1.042.005.664	690.700.724
Thuế thu nhập cá nhân	41.428.678	146.623.980	115.764.491	72.288.167
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	396.359.057	4.330.122.161	4.427.081.613	299.399.605
Các loại thuế khác	-	159.249.109	159.249.109	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	235.149.991	733.673.167	733.673.168	235.149.990
Cộng	1.623.661.185	8.050.593.904	8.248.684.394	1.425.570.695

(*) Số thuế TNDN phải nộp trong năm bao gồm số thuế TNDN phải nộp là 774.982.929 VND và số thuế TNDN truy thu là 7.000.000 VND.

b) Phải thu

	01/01/2019	Số phải thu trong năm	Số đã thực thu trong năm	31/12/2019
Thuế thu nhập doanh nghiệp	493.430.761	-	-	493.430.761
Thuế TNCN	-	787.500	2.140.776	1.353.276
Thuế GTGT hàng bán nội địa	15.085.290	-	15.085.290	-
Cộng	508.516.051	787.500	17.226.066	494.784.037

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)*

16. Chi phí phải trả	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Chi phí lãi vay phải trả	13.906.100	12.408.300
Tiền ăn ca phải trả	49.168.100	50.667.700
Cộng	63.074.200	63.076.000
17. Phải trả khác	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>		
- Kinh phí công đoàn	21.246.660	68.472.785
- Bảo hiểm xã hội	-	109.416.675
- Bảo hiểm y tế	-	19.521.450
- Bảo hiểm thất nghiệp	-	8.676.200
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	6.599.568.229	14.255.947.571
Ông Nguyễn Hữu Minh (*)	3.747.309.768	7.861.963.322
Ông Nguyễn Thành An (*)	1.063.422.512	3.558.716.685
Cổ tức phải trả	1.091.225.960	751.231.425
Các đối tượng khác	697.609.989	2.084.036.139
Cộng	6.620.814.889	14.462.034.681
<i>(*) Là khoản phải trả ông Nguyễn Hữu Minh, Ngô Thành An theo các hợp đồng xây dựng, lắp đặt cơ khí.</i>		
<i>b) Phải trả khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2</i>		
18. Doanh thu chưa thực hiện	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	5.000.000	-
Doanh thu trả trước về cho thuê đất	5.000.000	-
<i>b) Dài hạn</i>	-	2.571.127
Doanh thu trả trước về cho thuê đất	-	2.571.127
Cộng	5.000.000	2.571.127

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀU ĐUÔNG
Km 14 Quốc lộ 3, Mai Lâm, Đông Anh, Hà Nội

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

20. Vốn chủ sở hữu

20.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND	
					31/12/2019	01/01/2019
Số dư tại ngày 01/01/2018	34.649.950.000	769.975.000	(840.000)	438.771.038		35.857.856.038
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	3.719.298.178		3.719.298.178
Lãi trong năm trước	-	-	-	2.417.301.130		2.417.301.130
Tăng khác (*)	-	-	-	(1.732.455.500)		(1.732.455.500)
Chia cổ tức	-	-	-	4.842.914.846		4.842.914.846
Số dư tại ngày 31/12/2018	34.649.950.000	769.975.000	(840.000)	2.240.414.010		2.240.414.010
Lãi trong năm này	-	-	-	(4.157.893.200)		(4.157.893.200)
Chia trả cổ tức (*)	-	-	-	(684.291.485)		(684.291.485)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	-	-	2.241.144.171		2.241.144.171
Số dư tại ngày 31/12/2019	34.649.950.000	769.975.000	(840.000)	2.241.144.171		37.660.229.171

(*) Phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông năm 2019 ngày 26 tháng 04 năm 2019.

20.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tổng Công ty Đầu tư và phát triển hạ tầng Đô thị	14.789.950.000	14.789.950.000
Nguyễn Thị Phương	4.235.040.000	4.235.040.000
Nguyễn Văn Minh	1.740.990.000	384.170.000
Nguyễn Thị Liên	1.791.860.000	1.791.860.000
Các cổ đông khác	12.092.110.000	13.448.930.000
Cộng	34.649.950.000	34.649.950.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

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

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Vốn góp của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	34.649.950.000	34.649.950.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp giảm trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	34.649.950.000	34.649.950.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	4.157.893.200	1.732.455.500

20.4 Cổ phiếu

	31/12/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.464.995	3.464.995
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.464.995	3.464.995
- Cổ phiếu phổ thông	3.464.995	3.464.995
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	84	84
- Cổ phiếu phổ thông	84	84
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.464.911	3.464.911
- Cổ phiếu phổ thông	3.464.911	3.464.911
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/Cổ phiếu		

20.5 Các quỹ của doanh nghiệp

Khoản mục	01/01/2019	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Đơn vị tính: VND
				31/12/2019
Quỹ đầu tư phát triển	7.426.111.917	-	-	7.426.111.917
Cộng	7.426.111.917	-	-	7.426.111.917

*** Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp**

- Quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp được sử dụng để mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Phù hợp với quy định tại điều lệ Công ty.

21. Nguồn kinh phí	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
	Nguồn kinh phí còn lại cuối năm	200.000.000
22. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán	31/12/2019	01/01/2019
<i>Ngoại tệ các loại</i>		
Nghân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Đông Hà Nội (USD)	200,45	693,45

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

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

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
<i>Doanh thu</i>	2.048.525.728	1.618.435.153
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	16.453.482.099	12.884.915.346
Doanh thu bán các thành phẩm	8.899.978.622	4.163.805.228
Doanh thu vận chuyển, cơ khí, xây lắp	10.645.142.000	9.334.051.273
Doanh thu cho thuê nhà xưởng		
Cộng	38.047.128.449	28.001.207.000
2. Giá vốn hàng bán	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Giá vốn của hàng hoá, vật tư đã bán	1.855.553.609	1.359.428.844
Giá vốn của thành phẩm đã bán	14.880.087.765	9.991.545.576
Giá vốn hoạt động vận chuyển, cơ khí, xây lắp	8.742.464.190	4.080.529.438
Giá vốn cho thuê nhà xưởng	2.611.077.904	1.792.166.865
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(475.564.042)	(127.051.554)
Cộng	27.613.619.426	17.096.619.169
3. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	632.170.277	247.632.416
Lãi dự thu tiền gửi	171.790.525	292.691.667
Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm	734.305	406.216
Cộng	804.695.107	540.730.299
4. Chi phí tài chính	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí lãi vay	94.967.308	168.780.738
Lỗ do thanh lý khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	152.146.000	-
Hoàn nhập dự phòng đầu tư vào công ty con	-	(150.611.505)
Cộng	247.113.308	18.169.233
5. Thu nhập khác	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Thu từ thanh lý tài sản cố định	-	163.104.130
Thu từ bán phế liệu	-	14.545.451
Thuế được miễn giảm	-	304.964.029
Các khoản khác	1.800.000	4.336.364
Cộng	1.800.000	486.949.974

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

6. Chi phí khác	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí thanh lý tài sản cố định	14.028.409	-
Chi phí phạt chậm nộp tiền thuế đất	774.125.720	574.223.225
Chi phí khác	-	11.753.388
Cộng	788.154.129	585.976.613
7. Chi phí bán hàng và Chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
<i>a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm</i>	<i>873.120.437</i>	<i>711.837.084</i>
Chi phí nhân viên	83.661.000	93.195.999
Chi phí dịch vụ mua ngoài	31.256.271	40.168.000
Chi phí bằng tiền khác	758.203.166	578.473.085
<i>b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm</i>	<i>6.382.754.317</i>	<i>6.079.059.740</i>
Chi phí nhân viên quản lý	1.244.705.919	1.172.020.310
Chi phí vật liệu quản lý	28.143.347	76.696.819
Chi phí đồ dùng văn phòng	174.629.091	233.955.961
Chi phí khấu hao TSCĐ	132.481.718	196.445.957
Thuế, phí và lệ phí	4.443.820.055	4.107.259.411
Chi phí dịch vụ mua ngoài	84.057.685	238.129.502
Chi phí bằng tiền khác	274.916.502	54.551.780
<i>c) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp</i>	<i>66.535.000</i>	<i>-</i>
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	66.535.000	-
8. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	8.707.060.455	9.230.456.668
Chi phí nhân công	6.145.852.856	7.899.480.836
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.986.730.411	3.100.654.824
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.447.706.633	9.762.903.200
Chi phí khác bằng tiền	7.819.096.963	5.067.689.171
Cộng	33.106.447.318	35.061.184.699
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	3.015.396.939	4.537.225.434
Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp	774.125.720	574.690.859
Lỗ được chuyển và bù trừ lãi lỗ các hoạt động	-	(1.022.280.011)
Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp	3.789.522.659	4.089.636.282
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	757.904.532	817.927.256
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	17.078.397	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	774.982.929	817.927.256

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	2.240.414.010	3.719.298.178
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	-	(684.291.485)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	2.240.414.010	3.035.006.693
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.464.911	3.464.911
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (**)	646,6	875,9

(*) Giá trị Quỹ khen thưởng, phúc lợi cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 là số liệu thực tế Công ty đã trích theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 ngày 26/04/2019. Lợi nhuận dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 chưa được Công ty loại trừ số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi do chưa có cơ sở ước tính.

(**) Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố chỉ tiêu Lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm 2018 do ảnh hưởng của việc trích quỹ khen thưởng, phúc lợi theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019:

	Năm 2018 Số trước điều chỉnh VND	Số điều chỉnh VND	Năm 2018 Số sau điều chỉnh VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	3.719.298.178	-	3.719.298.178
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	(684.291.485)	(684.291.485)
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	(684.291.485)	(684.291.485)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	3.719.298.178	(684.291.485)	3.035.006.693
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.464.911	-	3.464.911
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.073	-	875,9

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

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
1. Số tiền đi vay thực thu trong năm:		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	5.201.087.544	4.687.843.232
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm:		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường;	5.640.516.658	5.725.113.418

VIII. Những thông tin khác

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

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Tổng giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

2. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

Danh sách các bên liên quan

Bên liên quan

Ông Nguyễn Hữu Minh
Ông Ngô Thành An

Mối quan hệ

Giám đốc xí nghiệp cơ khí
Thành viên HĐQT kiêm Tổng giám đốc

(*) Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi tạm ứng	309.180.000	4.099.618.780
Ông Nguyễn Hữu Minh	309.180.000	1.582.963.895
Ông Ngô Thành An	-	2.516.654.885
Thu tạm ứng	7.336.091.968	3.892.201.895
Ông Nguyễn Hữu Minh	4.016.157.083	1.913.681.895
Ông Ngô Thành An	3.319.934.885	1.978.520.000

(*) Số dư với các bên liên quan

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Các khoản phải trả khác	4.810.732.280	11.420.680.007
Ông Nguyễn Hữu Minh	3.747.309.768	7.861.963.322
Ông Ngô Thành An	1.063.422.512	3.558.716.685
Tạm ứng	-	7.026.911.968
Ông Nguyễn Hữu Minh	-	3.706.977.083
Ông Ngô Thành An	-	3.319.934.885

(*) Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt được hưởng trong năm như sau:

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lương, thưởng	404.762.647	208.352.667
Cộng	404.762.647	208.352.667

3. Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục, vừa tối đa hóa lợi ích của cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại thuyết minh số V.19, trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền), phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ trừ đi lỗ lũy kế).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

Công nợ tài chính	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Các khoản vay	987.900.000	1.427.329.114
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	2.360.731.843	1.655.828.749
Nợ thuần	(1.372.831.843)	(228.499.635)
Vốn chủ sở hữu	45.086.341.088	47.688.111.763

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)***Các chính sách kế toán chủ yếu**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số IV.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi số	
	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.360.731.843	1.655.828.749
Phải thu khách hàng và phải thu khác	6.702.858.501	14.473.857.095
Các khoản đầu tư tài chính	12.000.000.000	9.000.000.000
Tổng cộng	21.063.590.344	25.129.685.844
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	987.900.000	1.427.329.114
Phải trả người bán và phải trả khác	7.520.248.325	15.175.769.342
Chi phí phải trả	63.074.200	63.076.000
Tổng cộng	8.571.222.525	16.666.174.456

Công ty chưa đánh giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công cụ nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công cụ nợ tài chính. Thông tư 210 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 cho giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty không thực hiện biện pháp đảm bảo do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)***Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Tổng cộng VND
31/12/2019			
Phải trả người bán và phải trả khác	7.520.248.325	-	7.520.248.325
Chi phí phải trả	63.074.200	-	63.074.200
Các khoản vay	987.900.000	-	987.900.000
	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Cộng VND
01/01/2018			
Phải trả người bán và phải trả khác	15.175.769.342	-	15.175.769.342
Chi phí phải trả	63.076.000	-	63.076.000
Các khoản vay	1.427.329.114	-	1.427.329.114

Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Cộng VND
31/12/2019			
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.360.731.843	-	2.360.731.843
Phải thu khách hàng và phải thu khác	6.702.858.501	-	6.702.858.501
Các khoản đầu tư tài chính	12.000.000.000	-	12.000.000.000
	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Cộng VND
01/01/2018			
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.655.828.749	-	1.655.828.749
Phải thu khách hàng và phải thu khác	14.473.857.095	-	14.473.857.095
Các khoản đầu tư tài chính	9.000.000.000	-	9.000.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

4. Thông tin so sánh

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty Cổ phần Cầu Đuống đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam.

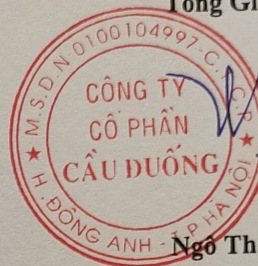
Hà Nội, ngày 03 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CẦU ĐUỐNG

Tổng Giám đốc

Người lập

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Xuân Hoa

Nguyễn Thị Xuân Hoa

Ngô Thành An

