

CÔNG TY CỔ PHẦN SƠN TỔNG HỢP HÀ NỘI
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021
đã được soát xét



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04
Báo cáo Tài chính đã được soát xét	
Bảng cân đối kế toán	05 - 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	08
Thuyết minh Báo cáo tài chính	09 - 27

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100103619 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 20/12/2005, đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 25/06/2020.

Vốn điều lệ của Công ty là: 120.270.860.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty: Thôn Văn, Xã Thanh Liệt, Huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội đã điều hành Công ty trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 và tại ngày lập Báo cáo tài chính này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Thiện Ái	Chủ tịch hội đồng quản trị
Ông Nguyễn Ngọc Anh	Phó Chủ tịch hội đồng quản trị
Ông Nguyễn Xuân Cương	Ủy viên
Ông Nguyễn Mạnh Đức	Ủy viên
Ông Trịnh Lê Minh	Ủy viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Ngọc Anh	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Mạnh Đức	Phó Tổng Giám đốc

Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Minh Đức	Trưởng ban
Bà Nguyễn Thị Hồng Hạnh	Ủy viên
Bà Phạm Thị Huyền	Ủy viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 của Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA) – đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

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 cho kỳ kế toán từ

ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc 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 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 ngày 30/06/2021, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Hà Nội, ngày 16 tháng 07 năm 2021

TM. Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Nguyễn Ngọc Anh



Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam

Địa chỉ: Tầng 14 Tòa nhà Sudico, đường Mỹ Đình 1, Q. Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

Tel: (+84 24) 3868 9566 / (+84 24) 3868 9588

Fax: (+84 24) 3868 6248

Web: kiemtoanava.com.vn

Số: /2021/BCKT/TC/NV7

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN SƠN TỔNG HỢP HÀ NỘI**

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 của Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội được lập ngày 16/07/2021, từ trang 05 đến trang 27, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2021, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021, 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 giữa niên độ.

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



TRẦN TRÍ DŨNG

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNDKHN Kiểm toán số 0895-2018-126-1

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		172.102.297.305	155.753.439.913
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	44.030.257.599	48.013.043.629
1. Tiền	111		44.030.257.599	28.013.043.629
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	20.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	11.210.000.000	11.210.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		11.210.000.000	11.210.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		19.869.547.817	29.550.985.907
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	16.191.543.744	24.640.878.260
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	1.597.527.207	2.825.850.879
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	2.080.476.866	2.084.256.768
IV. Hàng tồn kho	140	V.06	95.519.149.276	66.979.410.377
1. Hàng tồn kho	141		95.519.149.276	66.979.410.377
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.473.342.613	-
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.463.891.911	-
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11	9.450.702	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		55.427.047.918	58.158.472.643
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		23.405.451.264	26.114.183.972
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07	10.103.295.712	12.284.177.452
- Nguyên giá	222		95.543.984.988	96.073.348.987
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(85.440.689.276)	(83.789.171.535)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.08	13.302.155.552	13.830.006.520
- Nguyên giá	228		18.417.022.686	18.417.022.686
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(5.114.867.134)	(4.587.016.166)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.02	32.000.000.000	32.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		32.000.000.000	32.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		21.596.654	44.288.671
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		21.596.654	44.288.671
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		227.529.345.223	213.911.912.556

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021
(Tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: đồng	
			30/06/2021	01/01/2021
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		42.016.981.022	31.966.510.530
I. Nợ ngắn hạn	310		42.016.981.022	31.966.510.530
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.09	13.734.898.480	4.958.759.211
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.10	8.975.878.546	45.752.866
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	520.303.529	1.309.326.244
4. Phải trả người lao động	314		2.574.302.042	11.285.203.384
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	5.510.097.241	6.945.131.585
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	8.761.735.697	5.900.126.698
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1.939.765.487	1.522.210.542
II. Nợ dài hạn	330		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		185.512.364.201	181.945.402.026
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	185.512.364.201	181.945.402.026
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		120.270.860.000	120.270.860.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		14.060.000.000	14.060.000.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		37.574.964.787	36.561.454.898
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1.337.915.027	831.160.082
5. Lợi nhuận chưa phân phối	421		12.268.624.387	10.221.927.046
- Lợi nhuận chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		8.194.907.267	86.828.155
- Lợi nhuận chưa PP kỳ này	421b		4.073.717.120	10.135.098.891
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		227.529.345.223	213.911.912.556

Hà Nội, ngày 16 tháng 07 năm 2021

Người lập biểu

Phạm Thu Hà

Kế toán trưởng

Trần Thế Giang



BÁO CÁO
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/06/2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: đồng	
			Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	214.228.068.969	217.456.093.773
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.02	140.591.705	253.337.780
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		214.087.477.264	217.202.755.993
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.03	188.837.480.608	200.285.191.586
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		25.249.996.656	16.917.564.407
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.04	134.033.198	2.199.072.061
7. Chi phí tài chính	22	VI.05	-	153.573.890
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	153.573.890
8. Chi phí bán hàng	25	VI.06	5.363.348.619	4.193.527.867
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.06	14.922.686.729	9.629.279.424
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		5.097.994.506	5.140.255.287
11. Thu nhập khác	31	VI.07	27.272.727	214.090.909
12. Chi phí khác	32		6.080.000	96.591.128
13. Lợi nhuận khác	40		21.192.727	117.499.781
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		5.119.187.233	5.257.755.068
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.08	1.045.470.113	1.410.976.905
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		4.073.717.120	3.846.778.163
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		338,71	319,84

Hà Nội, ngày 16 tháng 07 năm 2021

Người lập biểu

Phạm Thu Hà

Kế toán trưởng

Trần Thế Giang



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Theo phương pháp gián tiếp
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/06/2021

Chỉ tiêu	Mã số	Đơn vị tính: đồng	
		Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	5.119.187.233	5.257.755.068
2. Điều chỉnh cho các khoản		2.902.991.874	795.580.634
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	3.064.297.799	3.050.169.714
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(161.305.925)	(2.408.162.970)
- Chi phí lãi vay	06	-	153.573.890
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	8.022.179.107	6.053.335.702
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	8.205.368.204	631.840.927
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(28.539.738.899)	21.368.147.236
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	10.040.664.659	6.306.162.027
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	22.692.017	88.848.266
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.453.219.225)	(1.423.660.535)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	631.626
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(89.200.000)	(86.700.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(3.791.254.137)	32.938.605.249
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	(355.565.091)	(1.843.396.092)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	30.000.000	230.000.000
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	5.000.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	134.033.198	397.719.801
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(191.531.893)	3.784.323.709
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	3.890.050.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	(95.302.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(5.964.728.592)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	(2.169.980.592)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(3.982.786.030)	34.552.948.366
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	48.013.043.629	15.144.403.061
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	44.030.257.599	49.697.351.427

Người lập biểu

Phạm Thu Hà

Kế toán trưởng

Trần Thế Giang



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

*(Các ghi chú này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng Báo cáo tài chính)***I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP****1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Sơn Tổng hợp Hà Nội được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100103619 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 20/12/2005, đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 25/06/2020.

Vốn điều lệ của Công ty là: 120.270.860.000 đồng.

Chi tiết góp vốn như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Số cổ phần</u>	<u>Số tiền (VND)</u>	<u>Tỷ lệ (%)</u>
1. Công ty TNHH Quản lý Đầu tư HAP Việt Nam	3.700.000	37.000.000.000	30,8
2. Các cổ đông khác	8.327.086	83.270.860.000	69,2
<u>Tổng</u>	<u>12.027.086</u>	<u>120.270.860.000</u>	<u>100</u>

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/06/2021 là: 264 người.

Trụ sở chính của Công ty: Thôn Văn, Xã Thanh Liệt, Huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội.

2. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu: Sản xuất sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt, vật tư, nguyên liệu, máy móc, thiết bị liên quan ngành sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu: Kinh doanh sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt, vật tư, nguyên liệu, máy móc, thiết bị liên quan ngành sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu: Xuất nhập khẩu sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt, vật tư, nguyên liệu, máy móc, thiết bị liên quan ngành sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu, gồm có: Nghiên cứu, chuyển giao công nghệ, tư vấn, gia công, dịch vụ kỹ thuật liên quan ngành sơn, mực in, vecni và chất phủ bề mặt.
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; Bán buôn dầu thô; Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan;
- Bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Kinh doanh bất động sản;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ. Chi tiết: Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng xe ô tô;
- Vận tải hành khách đường bộ khác: Kinh doanh vận tải hành khách bằng xe ô tô theo tuyến cố định; Kinh doanh vận tải hành khách bằng xe buýt; Kinh doanh vận tải hành khách bằng

xe taxi; Kinh doanh vận tải hành khách theo hợp đồng; Kinh doanh vận chuyển khách du lịch bằng xe ô tô;

- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt);
(Không bao gồm những ngành, nghề mà pháp luật cấm kinh doanh và chỉ kinh doanh sau khi có đủ điều kiện theo quy định pháp luật)

3. 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.

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch. Cho kỳ kế toán này, Công ty lập Báo cáo tài chính giữa niên độ từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

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 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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 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. Đối với khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào ngoại tệ, đối với khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

3. 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).

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 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 tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07/12/2009 và Thông tư 89/2014/TT-BTC hướng dẫn bổ sung thông tư số 228/2009/TT-BTC về điều kiện lập dự phòng.

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.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**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

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

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

Khấu hao TSCĐ của Công ty được ước tính phù hợp và thực hiện theo phương pháp đường thẳng theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính ban hành chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.

6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. 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, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết).

b. 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:

- 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 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).

8. 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.

9. 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 hoá) 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 hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

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;

10. 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.

11. 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.

12. 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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tài chính 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 Báo cáo tài chính;
 - 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.

13. 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).

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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%.

18. 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			
	30/06/2021	01/01/2021		
1 . Tiền và các khoản tương đương tiền				
a) Tiền mặt tại quỹ	17.195.605.895	1.482.345.205		
b) Tiền gửi ngân hàng	26.834.651.704	26.530.698.424		
Tiền gửi ngân hàng VND	23.029.326.592	22.724.875.444		
- NHTMCP Công thương VN - CN Chương Dương	17.905.846	17.888.096		
- NHTMCP Công thương VN - CN Đống Đa	12.623.208.505	12.972.800.257		
- NHTMCP Ngoại thương VN - Sở giao dịch	8.224.973.610	9.570.387.710		
- NHTMCP Đầu tư & Phát triển VN - CN Bắc Hưng Yên	157.466.903	157.309.960		
- NHTMCP Quốc tế Việt Nam - CN Ba Đình	5.117.701	5.962.069		
- NHTMCP Kỹ thương VN	2.000.654.027	527.352		
Tiền gửi ngân hàng USD	3.792.001.452	3.792.364.856		
- NHTMCP Công thương VN - CN Chương Dương	4.654.906	4.672.584		
- NHTMCP Ngoại thương VN - Sở giao dịch	3.787.346.547	3.787.692.272		
Tiền gửi ngân hàng EUR	9.716.196	9.868.715		
- NHTMCP Ngoại thương VN - Sở giao dịch	9.716.196	9.868.715		
Tiền gửi ngân hàng JPY	3.607.464	3.589.411		
- NHTMCP Ngoại thương VN - Sở giao dịch	3.607.464	3.589.411		
c) Các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng)	-	20.000.000.000		
- NHTMCP Công thương VN - CN Đống Đa	-	20.000.000.000		
Cộng	44.030.257.599	48.013.043.629		
2 . Đầu tư tài chính				
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
a) Ngắn hạn	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
- Tiền gửi kỳ hạn 12 tháng	11.210.000.000	11.210.000.000	11.210.000.000	11.210.000.000
Cộng	11.210.000.000	11.210.000.000	11.210.000.000	11.210.000.000
b) Dài hạn	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
- Tiền gửi kỳ hạn 24 tháng	32.000.000.000	32.000.000.000	32.000.000.000	32.000.000.000
Cộng	32.000.000.000	32.000.000.000	32.000.000.000	32.000.000.000
3 . Phải thu của khách hàng				
	30/06/2021		01/01/2021	
a) Phải thu khách hàng ngắn hạn	16.191.543.744		24.640.878.260	
- Công ty Honda Việt Nam	-		8.031.606.891	
- Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Bình Lâm	2.147.421.444		1.632.594.998	
- Công ty CP Nhựa và Cơ khí Hải Phòng	1.431.400.322		1.757.690.968	
- Công ty TNHH Công nghiệp Chính xác Việt Nam 1	1.676.965.873		1.577.908.563	
- Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam	698.033.820		1.160.767.529	
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Đại Thành Phát	632.780.887		1.114.316.992	
- Trung tâm kinh doanh hoá chất sơn - Cty CP Hoá chất nhựa Đà Nẵng	1.257.818.119		85.195.193	
- Các khách hàng khác	8.347.123.279		9.280.797.126	
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-		-	
Cộng	16.191.543.744		24.640.878.260	

CÔNG TY CỔ PHẦN SON TỔNG HỢP HÀ NỘI

Thôn Văn, Thanh Liệt, Thanh Trì, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/06/2021

	30/06/2021	01/01/2021
4 . Trả trước cho người bán		
<i>a) Trả trước cho người bán ngắn hạn</i>	1.597.527.207	2.825.850.879
- Công ty TNHH ADI VN	218.350.500	218.350.500
- CN Cty CP Truyền Thông và dữ liệu thanh toán An Du tại Đà Nẵng	600.000.000	-
- Công ty TNHH LH MEDIA	287.112.408	-
- Mitsui Bussan	-	1.341.126.631
- Behn Mayer Specialty Chemicals	-	579.083.580
- Trả trước cho người bán khác	492.064.299	687.290.168
<i>b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan</i>	-	-
Cộng	1.597.527.207	2.825.850.879

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5 . Phải thu ngắn hạn khác				
- Phải thu khác	78.311.720	-	82.091.622	-
- Phải thu về lãi tiền gửi tiết kiệm	2.002.165.146	-	2.002.165.146	-
Cộng	2.080.476.866	-	2.084.256.768	-

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
6 . Hàng tồn kho				
Nguyên liệu, vật liệu	71.301.227.822	-	42.401.117.674	-
Thành phẩm	24.217.921.454	-	24.578.292.703	-
Cộng	95.519.149.276	-	66.979.410.377	-

Khoản mục	7 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình				
	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu kỳ	20.297.068.208	50.189.644.544	11.544.909.833	14.041.726.402	96.073.348.987
Số tăng trong kỳ	-	85.000.000	270.565.091	-	355.565.091
- Mua trong kỳ	-	85.000.000	270.565.091	-	355.565.091
Số giảm trong kỳ	-	-	884.929.090	-	884.929.090
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	884.929.090	-	884.929.090
Số dư cuối kỳ	20.297.068.208	50.274.644.544	10.930.545.834	14.041.726.402	95.543.984.988
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	20.000.982.883	45.224.757.699	6.554.206.934	12.009.224.019	83.789.171.535
Số tăng trong kỳ	60.226.058	1.485.666.474	626.351.526	364.202.773	2.536.446.831
- Khấu hao trong kỳ	60.226.058	1.485.666.474	626.351.526	364.202.773	2.536.446.831
Số giảm trong kỳ	-	-	884.929.090	-	884.929.090
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	884.929.090	-	884.929.090
Số dư cuối kỳ	20.061.208.941	46.710.424.173	6.295.629.370	12.373.426.792	85.440.689.276
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	296.085.325	4.964.886.845	4.990.702.899	2.032.502.383	12.284.177.452
Tại ngày cuối kỳ	235.859.267	3.564.220.371	4.634.916.464	1.668.299.610	10.103.295.712

Trong đó:

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại 30/06/2021 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng:

66.573.637.181 đồng

8 . Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất (*)	Chương trình phần mềm	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	17.261.158.686	1.155.864.000	18.417.022.686
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>17.261.158.686</u>	<u>1.155.864.000</u>	<u>18.417.022.686</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	4.490.430.270	96.585.896	4.587.016.166
Số tăng trong kỳ	431.528.967	96.322.001	527.850.968
- Khấu hao trong kỳ	431.528.967	96.322.001	527.850.968
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>4.921.959.237</u>	<u>192.907.897</u>	<u>5.114.867.134</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	<u>12.770.728.416</u>	<u>1.059.278.104</u>	<u>13.830.006.520</u>
Tại ngày cuối kỳ	<u>12.339.199.449</u>	<u>962.956.103</u>	<u>13.302.155.552</u>

(*) Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất tại xã Thanh Liệt, huyện Thanh Trì, TP Hà Nội, giá trị 2.761.158.686 đồng, diện tích 9.504 m², thời hạn sử dụng 30 năm
Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất tại xã Minh Đức, huyện Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên, giá trị 14.500.000.000 đồng, diện tích 20.488 m², thời hạn sử dụng 45 năm.

9 . Phải trả người bán

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	<u>13.734.898.480</u>	<u>13.734.898.480</u>	<u>4.958.759.211</u>	<u>4.958.759.211</u>
- Công ty TNHH Gredmann Việt Nam	-	-	1.760.000.000	1.760.000.000
- Công ty TNHH FSI Việt Nam	1.182.005.000	1.182.005.000	1.012.908.600	1.012.908.600
- Công ty TNHH Thái Thông Hưng Yên	1.304.616.500	1.304.616.500	432.020.545	432.020.545
- Công ty CP GMO-Z.com RUNSYSTEM	209.814.000	209.814.000	432.414.000	432.414.000
- Công ty CP Bao bì kim loại Việt Nam	1.244.569.800	1.244.569.800	-	-
- Công ty TNHH ĐT và TM SII	1.917.769.238	1.917.769.238	-	-
- Công ty TNHH TM Hà Anh Phát	2.939.765.202	2.939.765.202	-	-
- Công ty TNHH A.D.V	1.516.169.600	1.516.169.600	-	-
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	3.420.189.140	3.420.189.140	1.321.416.066	1.321.416.066
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-	-	-
Cộng	<u>13.734.898.480</u>	<u>13.734.898.480</u>	<u>4.958.759.211</u>	<u>4.958.759.211</u>

10 . Người mua trả tiền trước

	30/06/2021	01/01/2021
a) Người mua trả tiền trước ngắn hạn	<u>8.975.878.546</u>	<u>45.752.866</u>
- Công ty TNHH Thế Chính	1.394.071.152	-
- Công ty TNHH Thương mại Lê Thìn	3.143.500.295	165.000
- Công ty TNHH Thương mại Tổng hợp Thống Hào	1.852.539.656	-
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn khác	2.585.767.443	45.587.866
b) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	-	-
Cộng	<u>8.975.878.546</u>	<u>45.752.866</u>

11 . Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước

11.1. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	01/01/2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2021
Thuế GTGT hàng bán nộp thừa	-	-	8.950.702	8.950.702
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	500.000	500.000
Cộng	-	-	9.450.702	9.450.702

11.2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2021
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	381.273.603	1.398.568.320	1.779.841.923	-
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	2.243.478.240	2.243.478.240	-
Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	202.400.014	202.400.014	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	918.928.818	1.045.470.113	1.453.219.225	511.179.706
Thuế thu nhập cá nhân	-	121.749.413	121.749.413	-
Tiền thuê đất, thuế nhà đất	-	1.654.649.032	1.654.649.032	-
Các loại thuế khác	9.123.823	694.699.269	694.699.269	9.123.823
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	6.000.000	6.000.000	-
Cộng	1.309.326.244	7.367.014.401	8.156.037.116	520.303.529

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

12 . Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Chi phí hỗ trợ kỹ thuật	2.950.237.947	4.385.272.291
Chiết khấu bán hàng bổ sung và chiết khấu thanh toán	2.036.285.403	2.036.285.403
Chi phí lãi vay	153.573.890	153.573.890
Chi phí phải trả khác	370.000.001	370.000.001
Cộng	5.510.097.241	6.945.131.585

13 . Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2021	01/01/2021
- Kinh phí công đoàn	1.617.440.219	1.609.184.720
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	7.144.295.478	4.290.941.978
Cộng	8.761.735.697	5.900.126.698

14 . Vốn chủ sở hữu

14.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Phụ lục số 01)

	30/06/2021	01/01/2021
14.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Công ty TNHH Quản lý Đầu tư HAP Việt Nam	37.000.000.000	37.000.000.000
Các cổ đông khác	83.270.860.000	83.270.860.000
Cộng	120.270.860.000	120.270.860.000

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
14.3. Các giao dịch về vốn với các CSH và phân phối cổ tức, lợi nhuận.		
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	120.270.860.000	120.270.860.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	120.270.860.000	120.270.860.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	5.964.728.592
	30/06/2021	01/01/2021
14.4. Cổ phiếu		
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.027.086	12.027.086
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng	12.027.086	12.027.086
- Cổ phiếu phổ thông	12.027.086	12.027.086
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.027.086	12.027.086
- Cổ phiếu phổ thông	12.027.086	12.027.086
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000	10.000
	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
14.5. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.073.717.120	3.846.778.163
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm Lợi nhuận kế toán để xác định Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
- Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	4.073.717.120	3.846.778.163
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	12.027.086	12.027.086
- Lãi cơ bản trên cổ phiếu	338,71	319,84
	30/06/2021	01/01/2021
15 . Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán		
Ngoại tệ các loại		
- USD	164.628,65	164.641,85
- EUR	347,83	358,75
- JPY	15.697,00	17.149,00

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

	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
1 . Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu bán hàng	214.228.068.969	217.456.093.773
Cộng	214.228.068.969	217.456.093.773
	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
2 . Các khoản giảm trừ doanh thu		
- Hàng bán bị trả lại	140.591.705	253.337.780
Cộng	140.591.705	253.337.780

3 . Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
- Giá vốn hàng bán	188.837.480.608	200.285.191.586
Cộng	188.837.480.608	200.285.191.586
4 . Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	134.033.198	2.199.072.061
Cộng	134.033.198	2.199.072.061
5 . Chi phí tài chính	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
- Lãi tiền vay	-	153.573.890
Cộng	-	153.573.890
6 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	14.922.686.729	9.629.279.424
- Chi phí nhân viên quản lý	6.565.405.808	4.883.810.711
- Thuế, phí và lệ phí	1.664.473.832	2.162.737.503
- Chi phí bằng tiền khác	5.584.079.504	1.818.707.034
- Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	1.108.727.585	764.024.176
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	5.363.348.619	4.193.527.867
- Chi phí nhân viên	2.051.766.719	1.736.255.117
- Chi phí bằng tiền khác	268.104.478	154.922.255
- Chi phí bán hàng khác	3.043.477.422	2.302.350.495
7 . Thu nhập khác	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
- Thu thanh lý TSCĐ	27.272.727	209.090.909
- Thu nhập khác	-	5.000.000
Cộng	27.272.727	214.090.909
8 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020
a. Lợi nhuận trước thuế	5.119.187.233	5.257.755.068
b. Các khoản điều chỉnh tăng (+), giảm (-) lợi nhuận tính thuế	108.163.334	165.248.922
- Các khoản điều chỉnh tăng	108.163.334	165.248.922
+ <i>Chi phí khấu hao phần vượt nguyên giá 1,6 tỷ của TSCĐ</i>	<i>68.883.334</i>	<i>68.883.334</i>
+ <i>Phạt vi phạm, nộp chậm thuế</i>	<i>6.080.000</i>	<i>96.365.588</i>
+ <i>Thù lao trả cho thành viên hội đồng quản trị không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh</i>	<i>33.200.000</i>	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
c. Lợi nhuận tính thuế TNDN (a)+(b)	5.227.350.566	5.423.003.990
d. Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
e. Thuế TNDN điều chỉnh theo biên bản thuế	-	326.376.107
f. Thuế TNDN = (c)*(d)+(e)	1.045.470.113	1.410.976.905

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 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 cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

3 . Thông tin về các bên liên quan

Thu nhập HĐQT, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát trong kỳ

TT		Thu nhập
1	Hội đồng quản trị	714.624.916
	- Ông Nguyễn Thiện Ái	225.771.500
	- Ông Nguyễn Ngọc Anh	244.859.300
	- Ông Nguyễn Mạnh Đức	210.794.116
	- Ông Nguyễn Xuân Cương	16.600.000
	- Ông Trịnh Lê Minh	16.600.000
2	Ban Tổng Giám đốc	455.653.416
	- Ông Nguyễn Ngọc Anh	244.859.300
	- Ông Nguyễn Mạnh Đức	210.794.116
3	Ban kiểm soát	374.379.645
	- Ông Nguyễn Minh Đức	136.131.500
	- Bà Nguyễn Thị Hồng Hạnh	126.738.000
	- Bà Phạm Thị Huyền	111.510.145
	Cộng	1.544.657.977

4 . Công cụ tài chính

Giá trị sổ kế toán

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và tương đương tiền	44.030.257.599	-	48.013.043.629	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	18.272.020.610	-	26.725.135.028	-
Đầu tư ngắn hạn và dài hạn	43.210.000.000	-	43.210.000.000	-
Cộng	105.512.278.209	-	117.948.178.657	-

	Giá trị sổ kế toán	
	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	22.496.634.177	10.858.885.909
Chi phí phải trả	5.510.097.241	6.945.131.585
Các khoản vay	-	-
Cộng	28.006.731.418	17.804.017.494

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.

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 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 kỳ (30/06/2021)			
Các khoản vay	-	-	-
Phải trả người bán	13.734.898.480	-	13.734.898.480
Chi phí phải trả	5.510.097.241	-	5.510.097.241
Phải trả khác	8.761.735.697	-	8.761.735.697
Số đầu kỳ (01/01/2021)			
Các khoản vay	-	-	-
Phải trả người bán	4.958.759.211	-	4.958.759.211
Chi phí phải trả	6.945.131.585	-	6.945.131.585
Phải trả khác	5.900.126.698	-	5.900.126.698

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

Rủi ro ngoại tệ 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 tỷ giá hối đoái. Ngoại tệ có rủi ro này chủ yếu là đồng Đô la Mỹ (USD).

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

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.

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.

5 . 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. Vì vậy Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

6 . Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA). Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 của Công ty Cổ phần Sơn tổng hợp Hà Nội đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA).

Người lập biểu

Phạm Thu Hà

Kế toán trưởng

Trần Thế Giang

Hà Nội, ngày 16 tháng 07 năm 2021



Tổng Giám đốc

Nguyễn Ngọc Anh

CÔNG TY CỔ PHẦN SƠN TÓNG HỢP HÀ NỘI
Thôn Văn, Thanh Liệt, Thanh Trì, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2021 đến 30/06/2021

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

Khoản mục	Đơn vị tính: đồng					
	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc VCSH	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu kỳ	120.270.860.000	14.060.000.000	36.561.454.898	831.160.082	10.221.927.046	181.945.402.026
Tăng vốn trong kỳ	-	-	1.013.509.889	506.754.945	4.073.717.120	5.593.981.954
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	4.073.717.120	4.073.717.120
Tăng khác	-	-	1.013.509.889	506.754.945	-	1.520.264.834
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	(2.027.019.779)	(2.027.019.779)
Trích các quỹ (*)	-	-	-	-	(2.027.019.779)	(2.027.019.779)
Số dư cuối kỳ	120.270.860.000	14.060.000.000	37.574.964.787	1.337.915.027	12.268.624.387	185.512.364.201

(*) Trích lập các quỹ

Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi
Trích quỹ đầu tư phát triển
Trích quỹ dự phòng bất buộc

Cộng

Số tiền (VND)

506.754.945
1.013.509.889
506.754.945
2.027.019.779