

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018  
(đã được kiểm toán)

## MỤC LỤC

	<b>Trang</b>
<b>Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc</b>	02-03
<b>Báo cáo kiểm toán độc lập</b>	04-05
<b>Báo cáo tài chính đã được kiểm toán</b>	
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	11-30

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty cổ phần Lilama 45.3 (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

### **CÔNG TY**

Công ty cổ phần Lilama 45.3 được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước. Tiền thân là Công ty Lắp máy và Xây dựng 45.3. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4400135344, đăng ký lần đầu ngày 15/05/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 06/08/2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi.

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

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Bùi Quốc Vương	Chủ tịch	
Ông Hoàng Việt	Thành viên	
Ông Phạm Văn Thìn	Thành viên	
Ông Huỳnh Lê Hòa	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 24/4/2018
Ông Cù Thanh Nghị	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 24/4/2018
Ông Huỳnh Văn Thạch	Thành viên	

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc và kế toán trưởng đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Hoàng Việt	Tổng Giám đốc
Ông Mạc Thanh Hải	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Quang Du	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Văn Thìn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Cù Thanh Nghị	Kế toán trưởng

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Bà Phạm Thị Bích Hà	Trưởng ban	
Ông Trần Ngọc Dũng	Thành viên	
Ông Nguyễn Mạnh Hương	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 24/4/2018
Bà Nông Thị Hồng Nhung	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 24/4/2018

### **KIỂM TOÁN VIÊN**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty cổ phần Lilama 45.3 đã được kiểm toán 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 của Công ty trong năm. 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 và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2018, kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Quảng Ngãi, ngày 06 tháng 03 năm 2019

TM. Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc





## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty cổ phần Lilama 45.3**

### **Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty cổ phần Lilama 45.3, được lập ngày 06/03/2019, từ trang 06 đến trang 30, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 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 của chúng tôi.

**Ý kiến của kiểm toán viên**

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Lilama 45.3 tại ngày 31/12/2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, 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.

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



---

**Ngô Quang Tiến**  
Phó Tổng Giám đốc  
Giấy CNĐKHN Kiểm toán số  
0448-2018-126-1  
Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2019

---

**Lê Thùy Dương**  
Kiểm toán viên  
Giấy CNĐKHN Kiểm toán số  
2879-2014-126-1

11/11/2019



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2018	01/01/2018
1	2	3	4	5
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>496.984.744.446</b>	<b>530.953.147.132</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	V.1	<b>13.858.875.172</b>	<b>15.474.211.363</b>
1. Tiền	111		13.012.845.172	15.474.211.363
2. Các khoản tương đương tiền	112		846.030.000	-
<b>II. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>190.387.070.984</b>	<b>276.910.259.140</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	171.555.171.775	253.488.227.084
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	21.890.976.917	30.676.305.476
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		1.263.056.812	550.870.873
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	1.288.827.868	1.026.973.864
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.6	(5.610.962.388)	(8.832.118.157)
<b>III. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	V.7	<b>292.486.895.273</b>	<b>238.568.676.629</b>
1. Hàng tồn kho	141		292.486.895.273	238.568.676.629
<b>IV. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>251.903.017</b>	<b>-</b>
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		251.903.017	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>56.472.137.463</b>	<b>60.572.864.406</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1.880.965.000</b>	<b>1.891.034.000</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.5	1.880.965.000	1.891.034.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>26.939.546.127</b>	<b>30.763.305.978</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	17.701.166.874	19.162.091.029
- Nguyên giá	222		67.166.041.232	69.961.399.171
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(49.464.874.358)	(50.799.308.142)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	9.238.379.253	11.596.631.634
- Nguyên giá	225		13.124.676.583	14.867.651.128
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(3.886.297.330)	(3.271.019.494)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	-	4.583.315
- Nguyên giá	228		55.000.000	55.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(55.000.000)	(50.416.685)
<b>III. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.2	<b>25.600.000.000</b>	<b>25.600.000.000</b>
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		25.600.000.000	25.600.000.000
<b>IV. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>2.051.626.336</b>	<b>2.318.524.428</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	2.051.626.336	2.318.524.428
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b> (270=100+200)	<b>270</b>		<b>553.456.881.909</b>	<b>591.526.011.538</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2018	01/01/2018
1	2	3	4	5
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>505.627.035.435</b>	<b>514.784.306.098</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>504.942.094.045</b>	<b>512.131.483.617</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	78.091.068.680	73.780.018.305
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	162.178.113.259	157.330.245.392
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	5.399.581.118	6.981.009.772
4. Phải trả người lao động	314		355.594.686	4.319.499.114
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	15.289.503.586	3.388.019.591
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	V.16	53.788.275.137	65.294.267.150
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	20.242.554.801	16.198.955.482
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	169.398.146.798	184.294.212.831
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		199.255.980	545.255.980
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>684.941.390</b>	<b>2.652.822.481</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18	684.941.390	2.652.822.481
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>47.829.846.474</b>	<b>76.741.705.440</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.19	<b>47.829.846.474</b>	<b>76.741.705.440</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		35.000.000.000	35.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		35.000.000.000	35.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		4.277.672.000	4.277.672.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		33.000.546.177	32.850.136.820
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		2.087.212.068	2.065.725.017
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(26.535.583.771)	2.548.171.603
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.376.275.195	2.118.430.584
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(28.911.858.966)	429.741.019
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b> (440=300+400)	<b>440</b>		<b>553.456.881.909</b>	<b>591.526.011.538</b>

Người lập biểu



Nguyễn Văn Sơn

Kế toán trưởng



Cù Thanh Nghị

Quảng Ngãi, ngày 06 tháng 03 năm 2019



Hoàng Việt



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018	Năm 2017
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	114.954.282.955	331.912.460.067
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		114.954.282.955	331.912.460.067
3. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	121.278.725.126	305.737.812.123
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		(6.324.442.171)	26.174.647.944
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	246.587.444	91.512.274
6. Chi phí tài chính	22	VI.4	19.371.550.125	16.803.617.519
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		19.371.550.125	16.503.129.644
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	5.176.274.598	7.894.427.215
8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		(30.625.679.450)	1.568.115.484
9. Thu nhập khác	31	VI.6	4.319.147.273	3.966.388.784
10. Chi phí khác	32	VI.7	2.588.038.041	4.037.712.029
11. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		1.731.109.232	(71.323.245)
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(28.894.570.218)	1.496.792.239
13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	17.288.748	1.067.051.220
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(28.911.858.966)	429.741.019
15. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	(8.261)	123
16. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		(8.261)	123

Người lập biểu

  
 Nguyễn Văn Sơn

Kế toán trưởng

  
 Cù Thanh Nghị

Quảng Ngãi, ngày 06 tháng 03 năm 2019

Tổng Giám đốc



Hoàng Việt



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp trực tiếp)

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018	Năm 2017
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp DV và doanh thu khác	01		217.972.378.278	393.330.858.185
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và DV	02		(134.244.470.174)	(335.406.171.534)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(52.200.120.419)	(73.510.434.415)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(17.303.640.342)	(16.296.585.942)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(294.526.015)	(211.321.518)
6. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(2.794.541.702)	(9.759.173.859)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>11.135.079.626</b>	<b>(41.852.829.083)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(193.670.840)	(999.638.051)
2. Tiền thu từ TL, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		4.246.294.383	4.870.077.000
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và LN được chia	27		60.744.078	89.326.884
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>4.113.367.621</b>	<b>3.959.765.833</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		152.832.930.034	282.051.197.055
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(166.775.838.752)	(226.719.664.212)
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(2.921.038.406)	(4.374.094.896)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(16.863.947.124)</b>	<b>50.957.437.947</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(1.615.499.877)</b>	<b>13.064.374.697</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>15.474.211.363</b>	<b>2.409.841.911</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi NT	61		163.686	(5.245)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>13.858.875.172</b>	<b>15.474.211.363</b>

Người lập biểu



Nguyễn Văn Sơn

Kế toán trưởng



Cù Thanh Nghị

Quảng Ngãi, ngày 06 tháng 03 năm 2019

Tổng Giám đốc



Hoàng Việt



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Năm 2018**

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

#### **1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty cổ phần Lilama 45.3 được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước. Tiền thân là Công ty Lắp máy và Xây dựng 45.3. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4400135344, đăng ký lần đầu ngày 15/05/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 06/08/2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi.

Vốn điều lệ của Công ty là: 35.000.000.000 đồng (Ba mươi lăm tỷ đồng).

#### **2. Lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là xây dựng và lắp đặt thiết bị.

#### **3. Ngành nghề kinh doanh**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp. Chi tiết: lắp ráp thiết bị máy móc các công trình;

Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, nhà máy lọc hóa dầu;

Xây dựng nhà các loại;

Xây dựng công trình công ích. Chi tiết: Xây dựng công trình đường dây tải điện, trạm biến thế;

Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Chi tiết: Thi công xử lý nền móng;

Hoàn thiện công trình xây dựng. Chi tiết: trang trí nội ngoại thất công trình;

Sản xuất các cấu kiện kim loại. Chi tiết: Sản xuất kinh doanh phụ tùng cấu kiện kim loại cho xây dựng;

Bán buôn chuyên doanh khác chưa đưa vào đầu. Chi tiết: Kinh doanh hóa chất;

Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chi tiết: Kinh doanh xuất nhập khẩu xăng, dầu mỡ, khí công nghiệp;

Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân. Chi tiết: Tư vấn đầu tư và lắp đặt các dây chuyền công nghệ;

Sửa chữa thiết bị điện;

Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn;

Sửa chữa máy móc, thiết bị;

Sửa chữa thiết bị điện tử và quang học;

Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Chế tạo kết cấu thép phi tiêu chuẩn;

Lắp đặt hệ thống điện;

Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại. Chi tiết: Sản xuất bình, bể, đường ống chịu áp lực;

Lắp đặt hệ thống xây dựng khác. Chi tiết: Lắp đặt thiết bị nâng và thang máy;

Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;

Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Kinh doanh xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị và các dây chuyền công nghệ, phụ tùng, dụng cụ cơ khí;

Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý mua bán ký gởi hàng hóa;



Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;  
Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thiết kế công trình dân dụng, công nghiệp;  
Khảo sát địa hình công trình xây dựng; Khảo sát địa chất công trình xây dựng;  
Kiểm tra và phân tích kỹ thuật. Chi tiết: Kiểm tra mối hàn bằng phương pháp không phá hủy (siêu âm, thẩm thấu, từ tính Xray); Thí nghiệm hiệu chỉnh thiết bị điện, hệ thống nhiệt, hệ thống điều khiển tự động các dây chuyền công nghiệp;  
Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại. Chi tiết: Chống ăn mòn bề mặt kim loại;  
Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản;  
Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;  
Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí. Chi tiết: Hoạt động vui chơi giải trí;  
Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết khách sạn;  
Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;  
Vận tải hành khách bằng đường bộ khác. Chi tiết: Vận tải hành khách theo hợp đồng.

**4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng.

**5. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính của Công ty được lập đảm bảo tính so sánh.

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

**1. Kỳ kế toán năm**

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

**2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ 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 21/3/2016 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**

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. Nguyên tắc ghi nhận các khoản 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.

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

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

**Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết**

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của công ty mẹ. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

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

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm. Mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế.

**Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Hoặc mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế khi không xác định được giá trị thị trường.

**3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.



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 doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

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 và các phương pháp khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư**

##### **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 được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao áp dụng theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 10 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	04 - 06 năm

Chênh lệch giữa thu thuần do thanh lý nhượng bán với giá trị còn lại của TSCĐ được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

##### **Tài sản cố định thuê tài chính**

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích.

#### **5. 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.

#### **6. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.



Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là ngắn hạn hoặc dài 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.

#### **7. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay, nợ thuê tài chính 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.

#### **8. 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.

#### **9. 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 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.

#### **10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

##### **Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu**

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm Thặng dư vốn cổ phần.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu là giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi và được xác định là phần chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm phát hành.

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



**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.

**11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu****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.

**Doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

**Doanh thu hợp đồng xây dựng**

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày lập Báo cáo tài chính mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, thì doanh thu, chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ phản ánh trên hóa đơn đã lập.

**Doanh thu hoạt động tài chính**

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

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

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



Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng có liên quan.

**Thu nhập khác**

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

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- 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 các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

**12. 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.

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

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).

**13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp 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.

Khi bán sản phẩm, hàng hóa kèm thiết bị, phụ tùng thay thế thì giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

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.



**14. 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.

**15. 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 (trừ hoạt động xây lắp), 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.

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

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

**17. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác****17.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại Văn phòng Công ty.



**17.2. 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 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 MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

1. Tiền	Đơn vị tính: VND	
	31/12/2018	01/01/2018
Tiền mặt tại quỹ	328.560.932	10.446.490
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	12.684.284.240	15.463.764.873
Các khoản tương đương tiền	846.030.000	-
<b>Cộng</b>	<b>13.858.875.172</b>	<b>15.474.211.363</b>

Tại ngày 31/12/2018, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ dưới 03 tháng được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất 5%/năm.

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	31/12/2018	01/01/2018
Công ty cổ phần Đầu tư Vĩnh Sơn	25.600.000.000	25.600.000.000
<b>Cộng</b>	<b>25.600.000.000</b>	<b>25.600.000.000</b>
Trong đó:		
Giá trị hợp lý	25.600.000.000	25.600.000.000
Dự phòng	-	-

Góp vốn vào Công ty cổ phần Đầu tư Vĩnh Sơn đầu tư dự án Thủy điện Vĩnh Sơn 5 công suất 28MW trên sông Côn, xã Vĩnh Kim, huyện Vĩnh Thạch, tỉnh Bình Định. Tổng số vốn góp tại ngày 31/12/2018 là 25.600.000.000 đồng và 512.000.000 đồng cổ tức bằng cổ phần tương đương với 2.611.200 cổ phần, chiếm 10% vốn điều lệ của Công ty cổ phần Đầu tư Vĩnh Sơn.

Công ty đã ký hợp đồng số 03/2016/HĐCNCP-VSI ngày 27/06/2016 với Công ty cổ phần Thủy điện Chu Va về việc chuyển nhượng toàn bộ 2.611.200 cổ phần trên cho Công ty cổ phần Thủy điện Chu Va. Trong năm 2016 Công ty đã được Công ty CP Thủy điện Chu Va tạm ứng 5.000.000.000 đồng tiền mua cổ phần. Đến thời điểm 31/12/2018 việc chuyển nhượng vẫn chưa hoàn tất.

Do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính, Công ty xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán bằng giá trị ghi sổ.



**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong  
thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi**Báo cáo tài chính**  
năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018**3. Phải thu của khách hàng****Ngắn hạn****Phải thu của khách hàng**

Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai  
 Công ty TNHH Trung Nam - Công trình cây khô dự án  
 Công ty TNHH Trung Nam - Công trình Mương Chuối  
 Công ty Cổ phần Thủy điện Thiên Tân  
 Khách hàng khác

**Phải thu của khách hàng là các bên liên quan**

Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP  
 Công ty Cổ phần Lilama 10  
 Công ty Cổ phần Lilama 18  
 Công ty Cổ phần Lilama 69.3

	31/12/2018	01/01/2018
	30.717.246.000	32.217.246.000
	1.224.133.890	25.357.357.604
	39.294.337.575	39.294.337.575
	10.533.570.384	7.793.667.797
	87.898.668.708	138.245.746.965
	209.514.849	8.560.488.204
	-	341.682.570
	1.446.097.566	1.446.097.566
	231.602.803	231.602.803
	<b>171.555.171.775</b>	<b>253.488.227.084</b>

**Cộng****4. Trả trước cho người bán****Ngắn hạn****Trả trước cho người bán**

Công ty cổ phần Xây dựng Cơ khí A74  
 Công ty TNHH TV&TMQT Hoàng Dương  
 Công ty CP phát triển công nghiệp Hoàng Dương  
 Người bán khác

**Trả trước cho người bán là các bên liên quan**

Công ty CP Lilama 45.1

	31/12/2018	01/01/2018
	5.474.672.500	5.474.672.500
	-	15.133.336.630
	4.587.000.000	-
	1.279.009.826	1.018.001.755
	10.550.294.591	9.050.294.591
	<b>21.890.976.917</b>	<b>30.676.305.476</b>

**Cộng****5. Phải thu khác****Ngắn hạn**

Tạm ứng  
 Phải thu khác

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	404.324.722	315.963.096	405.124.722	315.963.096
	884.503.146	-	621.849.142	-
	<b>1.288.827.868</b>	<b>315.963.096</b>	<b>1.026.973.864</b>	<b>315.963.096</b>
	1.880.965.000	-	1.891.034.000	-
	<b>1.880.965.000</b>	<b>-</b>	<b>1.891.034.000</b>	<b>-</b>

**Cộng****Dài hạn**

Ký cược, ký quỹ

**Cộng**



6. Nợ xấu	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Công ty CP Năng lượng Mai Linh (i)	-	-	3.221.155.769	-
Công ty TNHH Xây lắp điện Hưng Phúc (ii)	5.294.999.292	-	5.294.999.292	-
Các khoản tạm ứng	315.963.096	-	315.963.096	-
<b>Cộng</b>	<b>5.610.962.388</b>	<b>-</b>	<b>8.832.118.157</b>	<b>-</b>

(i) Khoản phải thu của Công ty cổ phần Năng lượng Mai Linh (Thi công NM thủy điện La La - Quảng Trị) phát sinh theo các hợp đồng xây dựng, chế tạo và lắp đặt thiết bị cơ khí thủy công đường ống áp lực, ... ký từ ngày 25/03/2010, thời hạn thanh toán được gia hạn đến tháng 6/2014. Theo Bản án số 03/2014/KDTM-ST ngày 15/09/2014 của Tòa án Nhân dân huyện Hướng Hóa, tỉnh Quảng Trị, Công ty Mai Linh đã trả nợ cho Công ty.

(ii) Khoản phải thu của Công ty TNHH Xây lắp điện Hưng Phúc (Thi công NM thủy điện Đrây H'Linh 3) đã được Công ty đệ đơn ra tòa án. Hiện tại, Tòa án đang tiến hành thụ lý vụ việc theo quy định của pháp luật. Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi 100% đối với khoản phải thu này.

7. Hàng tồn kho	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	29.081.105	-	264.687.102	-
Công cụ, dụng cụ	451.838.305	-	400.168.258	-
Chi phí SXKD dở dang	292.005.975.863	-	237.903.821.269	-
<b>Cộng</b>	<b>292.486.895.273</b>	<b>-</b>	<b>238.568.676.629</b>	<b>-</b>

8. Chi phí trả trước	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<b>Dài hạn</b>				
Chi phí bảo hiểm tài sản cố định thuê tài chính			52.636.335	113.806.791
Chi phí thuê đất tại Dung Quất			1.998.990.001	2.056.104.001
Chi phí sửa chữa văn phòng Công ty tại Quảng Ngãi			-	148.613.636
<b>Cộng</b>			<b>2.051.626.336</b>	<b>2.318.524.428</b>

**9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
Số dư 01/01/2018	19.295.501.846	39.690.738.035	8.712.088.105	1.808.071.185	455.000.000	69.961.399.171
Mua trong kỳ		80.700.000	1.753.043.545			1.833.743.545
Thanh lý, nhượng bán		(3.495.051.960)	(1.134.049.524)			(4.629.101.484)
<b>Số dư 31/12/2018</b>	<b>19.295.501.846</b>	<b>36.276.386.075</b>	<b>9.331.082.126</b>	<b>1.808.071.185</b>	<b>455.000.000</b>	<b>67.166.041.232</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong  
thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi**Báo cáo tài chính**  
năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018**Giá trị hao mòn lũy kế**

Số dư 01/01/2018	6.929.974.171	34.300.453.493	7.554.362.700	1.738.217.865	276.299.913	50.799.308.142
Khấu hao trong kỳ	890.317.260	1.106.883.301	390.456.042	20.216.953	90.999.972	2.498.873.528
Tăng khác			740.764.188			740.764.188
Thanh lý, nhượng bán		(3.440.021.976)	(1.134.049.524)			(4.574.071.500)
<b>Số dư 31/12/2018</b>	<b>7.820.291.431</b>	<b>31.967.314.818</b>	<b>7.551.533.406</b>	<b>1.758.434.818</b>	<b>367.299.885</b>	<b>49.464.874.358</b>

**Giá trị còn lại**

Tại ngày 01/01/2018	12.365.527.675	5.390.284.542	1.157.725.405	69.853.320	178.700.087	19.162.091.029
<b>Tại ngày 31/12/2018</b>	<b>11.475.210.415</b>	<b>4.309.071.257</b>	<b>1.779.548.720</b>	<b>49.636.367</b>	<b>87.700.115</b>	<b>17.701.166.874</b>

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 3.639.795.680  
 Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 35.319.795.680

**10. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính**

Khoản mục	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư 01/01/2018	10.989.498.782	3.878.152.346	14.867.651.128
Mua lại TSCĐ thuê tài chính		(1.742.974.545)	(1.742.974.545)
<b>Số dư 31/12/2018</b>	<b>10.989.498.782</b>	<b>2.135.177.801</b>	<b>13.124.676.583</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư 01/01/2018	2.413.691.338	857.328.156	3.271.019.494
Khấu hao trong kỳ	1.098.949.884	257.092.140	1.356.042.024
Mua lại TSCĐ thuê tài chính		(740.764.188)	(740.764.188)
<b>Số dư 31/12/2018</b>	<b>3.512.641.222</b>	<b>373.656.108</b>	<b>3.886.297.330</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày 01/01/2018	8.575.807.444	3.020.824.190	11.596.631.634
<b>Tại ngày 31/12/2018</b>	<b>7.476.857.560</b>	<b>1.761.521.693</b>	<b>9.238.379.253</b>

**11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình là Phần mềm máy tính, nguyên giá 55.000.000 đồng, giá trị hao mòn lũy kế tại thời điểm 31/12/2018 là 55.000.000 đồng, trong đó khấu hao trong kỳ là 4.583.315 đồng.



**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong  
thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi**Báo cáo tài chính**  
năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

12. Phải trả người bán	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty CP SX & TM Hoàng Đạt	6.718.655.163	6.718.655.163	9.083.248.807	9.083.248.807
Công ty TNHH Thép IPC Sài Gòn	6.708.759.657	6.708.759.657	5.697.238.857	5.697.238.857
Công ty TNHH SXTM Xuất nhập khẩu Phúc An Công ty TNHH TV&TMQT Hoàng Dương	13.823.008.207	13.823.008.207	11.507.204.857	11.507.204.857
Công ty cổ phần đầu tư xây dựng lắp máy IDICO	6.181.938.873	6.181.938.873	7.772.378.285	7.772.378.285
Khách hàng khác	29.234.673.669	29.234.673.669	33.630.918.189	33.630.918.189
<b>Phải trả người bán là các bên liên quan</b>				
Công ty cổ phần Lilama 7	2.467.653.874	2.467.653.874	2.467.653.874	2.467.653.874
Cty cổ phần Lilama 45.4	531.765.215	531.765.215	3.136.271.471	3.136.271.471
<b>Cộng</b>	<b>78.091.068.680</b>	<b>78.091.068.680</b>	<b>73.780.018.305</b>	<b>73.780.018.305</b>
13. Người mua trả tiền trước			<b>31/12/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
<b>Ngắn hạn</b>				
<b>Người mua trả tiền trước</b>				
Công ty TNHH Trung Nam			143.013.793.874	122.382.389.933
Công ty Cổ phần Thủy điện Thiên tân			167.619.442	17.432.540.121
Khách hàng khác			14.468.729.599	9.347.474.499
<b>Người mua trả tiền trước là các bên liên quan</b>				
Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP			1.403.959.741	5.043.830.236
Công ty CP Lilama 45.1			3.124.010.603	3.124.010.603
<b>Cộng</b>			<b>162.178.113.259</b>	<b>157.330.245.392</b>
14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước				
<b>Phải nộp</b>				
	<b>31/12/2018</b>	<b>Số phải nộp trong kỳ</b>	<b>Số đã thực nộp trong kỳ</b>	<b>01/01/2018</b>
Thuế GTGT phải nộp	-	1.415.593.202	2.541.792.019	1.126.198.817
Thuế thu nhập doanh nghiệp	954.743.831	17.288.748	294.526.015	1.231.981.098
Thuế thu nhập cá nhân	891.144.317	414.512.503	775.763.427	1.252.395.241
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	267.639.118	295.369.515	194.315.238	166.584.841
Các loại thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	3.286.053.852	809.070.980	726.866.903	3.203.849.775
<b>Cộng</b>	<b>5.399.581.118</b>	<b>2.955.834.948</b>	<b>4.537.263.602</b>	<b>6.981.009.772</b>



Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui 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.

15. Chi phí phải trả	31/12/2018	01/01/2018
<b>Ngắn hạn</b>		
Công trình lắp đặt thiết bị nhà máy thủy điện Cẩm Thủy	867.088.970	1.000.000.000
Công trình lắp đặt thiết bị nhà máy thủy điện Tàd chi - Lào	-	284.462.441
Cung cấp lắp đặt thiết bị nhà máy thủy điện Trung Sơn	150.000.000	150.000.000
Cung cấp lắp đặt thiết bị nhà máy thủy điện Trung Thu	180.000.000	180.000.000
Cung cấp lắp đặt thiết bị nhà máy thủy điện Đăk Pô Cô	335.000.000	335.000.000
Tháo dỡ, bóc xếp, vận chuyển, lắp đặt nhà máy đường Đăk Lăk	-	1.175.895.167
Cung cấp lắp đặt, thiết bị nhà máy thủy điện Đồng Nai	-	181.631.983
Lắp đặt thiết bị cơ điện nhà máy thủy điện Đăk'Re	917.880.868	-
Nâng cấp nhà máy thủy điện Đăm Bôl	198.984.652	-
CCLĐTBCKTC DA chống ngập - Công kiểm soát triều Cây Khô	7.797.896.853	-
CCLĐTBCKTC DA chống ngập - Dự án chống ngập Tp. HCM	1.211.622.243	-
Nhà máy điện gió Ninh Thuận	3.500.000.000	-
Chi phí kiểm toán	50.000.000	-
Thù lao HDQT	81.030.000	81.030.000
<b>Cộng</b>	<b>15.289.503.586</b>	<b>3.388.019.591</b>
<b>16. Phải trả nội bộ</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải trả Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP về tiền vay	25.624.278.455	26.754.833.921
Phải trả các đội công trình	28.163.996.682	38.539.433.229
<b>Cộng</b>	<b>53.788.275.137</b>	<b>65.294.267.150</b>
<b>17. Phải trả khác</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
<b>Ngắn hạn</b>		
<b>Các khoản phải trả khác</b>		
Kinh phí công đoàn	659.558.437	786.521.999
Bảo hiểm xã hội	6.812.783.889	6.141.405.449
Bảo hiểm y tế	2.527.039.872	1.677.855.268
Bảo hiểm thất nghiệp	992.968.302	663.124.296
Cổ tức phải trả	147.218.995	147.218.995
Phải trả phải nộp khác	6.828.847.465	6.359.916.947
<b>Phải trả khác là các bên liên quan</b>		
Lãi vay Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP	2.274.137.841	422.912.528
<b>Cộng</b>	<b>20.242.554.801</b>	<b>16.198.955.482</b>



## 18. Vay và nợ thuê tài chính

## 18.1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	31/12/2018	Tăng	Giảm	01/01/2018
<b>Vay ngân hàng (i)</b>	<b>167.030.295.707</b>	<b>152.432.930.034</b>	<b>166.775.838.752</b>	<b>181.373.204.425</b>
NH TMCP ĐT và PT VN - CN Quảng Ngãi	113.637.924.264	80.099.739.471	90.201.763.035	123.739.947.828
Ngân hàng Nông nghiệp & PTNT - CN Đà Nẵng	37.392.371.443	37.392.371.443	51.463.298.413	51.463.298.413
NH TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Khánh Hòa	16.000.000.000	34.940.819.120	25.110.777.304	6.169.958.184
<b>Vay tổ chức</b>	<b>400.000.000</b>	<b>400.000.000</b>	-	-
Công ty cổ phần ĐTXD Trung Nam	400.000.000	400.000.000	-	-
<b>Vay nợ dài hạn đến hạn trả</b>	<b>1.967.851.091</b>	<b>1.967.881.091</b>	<b>2.921.038.406</b>	<b>2.921.008.406</b>
Công ty TNHH CTTC Quốc tế Việt Nam	1.967.851.091	1.967.881.091	2.921.038.406	2.921.008.406
<b>Cộng</b>	<b>169.398.146.798</b>	<b>154.800.811.125</b>	<b>169.696.877.158</b>	<b>184.294.212.831</b>

	31/12/2018	01/01/2018
<b>Số có khả năng trả nợ</b>	<b>169.398.146.798</b>	<b>184.294.212.831</b>

## 18.2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	31/12/2018	Tăng	Giảm	01/01/2018
<b>Nợ thuê TC dài hạn (ii)</b>	<b>684.941.390</b>	-	<b>1.967.881.091</b>	<b>2.652.822.481</b>
Công ty TNHH CTTC Quốc tế Việt Nam	684.941.390	-	1.967.881.091	2.652.822.481
<b>Cộng</b>	<b>684.941.390</b>	-	<b>1.967.881.091</b>	<b>2.652.822.481</b>

	31/12/2018	01/01/2018
<b>Số có khả năng trả nợ</b>	<b>684.941.390</b>	<b>2.652.822.481</b>

## (i) Thông tin liên quan đến các khoản vay ngắn hạn

Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Quảng Ngãi: Hợp đồng vay số 01/2017/711798/HĐTD ngày 12/9/2017. Hạn mức tín dụng 391 tỷ đồng. Thời hạn vay 11 tháng. Lãi suất theo thông báo của ngân hàng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh. Khoản vay được thế chấp bằng các quyền, quyền sở hữu và lợi ích đối với toàn bộ cổ phiếu đang sở hữu tại Công ty cổ phần Đầu tư Vĩnh Sơn theo hợp đồng cầm cố cổ phiếu số 02/2017/711798/HĐBĐ ngày 01/8/2017 và quyền đòi nợ các khoản phải thu theo hợp đồng thế chấp số 01/2017/711798/HĐBĐ ngày 9/6/2017.

Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Đà Nẵng: Hợp đồng vay số 04/2018/ARG - LILAMA 45.3 ngày 01/04/2018. Hạn mức tín dụng 60 tỷ đồng. Thời hạn vay 12 tháng. Lãi suất theo thông báo của ngân hàng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động. Vay bằng tài sản đảm bảo.



**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**

Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong  
thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi

**Báo cáo tài chính**  
năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - Chi nhánh Khánh Hòa: Hợp đồng vay số 657/2017/HĐHM - PN/SHB.120300 ngày 26/12/2017. Hạn mức tín dụng 16 tỷ đồng. Thời hạn vay 10 tháng. Lãi suất theo thông báo của ngân hàng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động. Vay theo hình thức tín chấp.

Công ty cổ phần ĐTXD Trung Nam: Hợp đồng vay số 2707/2018/HĐTV ngày 27/07/2018. Hạn mức tín dụng 0,4 tỷ đồng. Lãi suất theo thông báo của bên cho vay. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động. Tài sản đảm bảo là khối lượng công trình điện gió Trung Nam.

(ii) Thông tin liên quan đến các khoản nợ thuê tài chính dài hạn	Dư nợ gốc vay	Đến hạn trả
Hợp đồng thuê số 2015-00021-001, ngày 09/02/2015. Thời hạn vay 48 tháng. Lãi suất 9,13%/năm. Tài sản đảm bảo là Căn trực bán lẻ SANY 50 tấn	-	130.214.641
Hợp đồng thuê số 2016-00030-001, ngày 30/06/2016. Thời hạn vay 48 tháng. Lãi suất 9,02%/năm. Tài sản đảm bảo là Căn trực bán lẻ Liebherr LTM1080N 80 tấn	540.040.398	1.352.050.385
Hợp đồng thuê số 2017-00027-001, ngày 23/03/2017. Thời hạn vay 36 tháng. Lãi suất 7,82%/năm. Tài sản đảm bảo là xe ô tô Mercedes - Ben E200	144.900.992	485.586.065
	<b>684.941.390</b>	<b>1.967.851.091</b>

**Các khoản nợ thuê tài chính**

	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
<b>Tại ngày 31/12/2018</b>				
Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	2.110.159.777	697.040.929	-	2.807.200.706
Trả lãi tiền thuê	142.308.686	12.099.539	-	154.408.225
Trả nợ gốc	1.967.851.091	684.941.390	-	2.652.792.481
<b>Tại ngày 01/01/2018</b>				
Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	3.295.015.741	2.817.780.949	-	6.112.796.690
Trả lãi tiền thuê	374.007.335	164.958.468	-	538.965.803
Trả nợ gốc	2.921.008.406	2.652.822.481	-	5.573.830.887

**19. Vốn chủ sở hữu****19.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu					Cộng
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	LNST thuế chưa PP và các quỹ	
Số dư 01/01/2017	35.000.000.000	4.277.672.000	32.722.515.419	2.047.493.388	2.282.515.243	76.330.196.050
Lãi trong kỳ					429.741.019	429.741.019
Trích quỹ			127.621.401	18.231.629		145.853.030
Phân phối lợi nhuận					(164.084.659)	(164.084.659)
<b>Số dư 31/12/2017</b>	<b>35.000.000.000</b>	<b>4.277.672.000</b>	<b>32.850.136.820</b>	<b>2.065.725.017</b>	<b>2.548.171.603</b>	<b>76.741.705.440</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong  
thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi**Báo cáo tài chính**  
năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Số dư 01/01/2018	35.000.000.000	4.277.672.000	32.850.136.820	2.065.725.017	2.548.171.603	76.741.705.440
Trích quỹ			150.409.357	21.487.051		171.896.408
Lỗi trong kỳ					(28.911.858.966)	(28.911.858.966)
Phân phối lợi nhuận					(171.896.408)	(171.896.408)
<b>Số dư 31/12/2018</b>	<b>35.000.000.000</b>	<b>4.277.672.000</b>	<b>33.000.546.177</b>	<b>2.087.212.068</b>	<b>(26.535.583.771)</b>	<b>47.829.846.474</b>

(\*) Phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2018 như sau:

Trích quỹ khác thuộc vốn CSH (5% LNST)	21.487.051
Trích quỹ đầu tư phát triển (35% LNST)	150.409.357

19.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	31/12/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ (%)	Giá trị	Tỷ lệ (%)	Giá trị
Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP	40,83	14.290.000.000	40,83	14.290.000.000
Cổ đông khác	59,17	20.710.000.000	59,17	20.710.000.000
<b>Cộng</b>	<b>100,00</b>	<b>35.000.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>35.000.000.000</b>

19.3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	Năm 2018	Năm 2017
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu kỳ	35.000.000.000	35.000.000.000
Vốn góp cuối kỳ	35.000.000.000	35.000.000.000

19.4. Cổ phiếu	31/12/2018	01/01/2018
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.500.000	3.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.500.000	3.500.000
Cổ phiếu phổ thông	3.500.000	3.500.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.500.000	3.500.000
Cổ phiếu phổ thông	10.000	10.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành		

19.5. Các quỹ của doanh nghiệp	31/12/2018	01/01/2018
Quỹ đầu tư phát triển	33.000.546.177	32.850.136.820
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	2.087.212.068	2.065.725.017

20. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán	31/12/2018	01/01/2018
<b>Ngoại tệ các loại</b>		
Tiền USD	178,73	139,85



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

Đơn vị tính: VND

	Năm 2018	Năm 2017
<b>1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
<b>Doanh thu</b>		
Doanh thu cung cấp dịch vụ	154.545.455	-
Doanh thu hợp đồng xây dựng	114.799.737.500	331.912.460.067
<b>Cộng</b>	<b>114.954.282.955</b>	<b>331.912.460.067</b>
<b>Trong đó, Doanh thu đối với các bên liên quan</b>		
Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP	(283.771.860)	11.816.595.878
Công ty CP Lilama 18	-	12.563.935.081
<b>Cộng</b>	<b>(283.771.860)</b>	<b>24.380.530.959</b>
<b>2. Giá vốn hàng bán</b>		
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	40.246.799	-
Giá vốn của hợp đồng xây dựng	121.238.478.327	305.737.812.123
<b>Cộng</b>	<b>121.278.725.126</b>	<b>305.737.812.123</b>
<b>3. Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	60.744.078	89.326.884
Lãi chênh lệch tỷ giá	185.843.366	2.185.390
<b>Cộng</b>	<b>246.587.444</b>	<b>91.512.274</b>
<b>4. Chi phí tài chính</b>		
Lãi tiền vay	19.371.550.125	16.503.129.644
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	250.000.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	50.487.875
<b>Cộng</b>	<b>19.371.550.125</b>	<b>16.803.617.519</b>
<b>5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
<b>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên quản lý	5.531.396.335	5.793.120.265
Chi phí quản lý khác	2.866.034.032	2.101.306.950
Các khoản ghi giảm chi phí QLDN (hoàn nhập dự phòng)	(3.221.155.769)	-
<b>Cộng</b>	<b>5.176.274.598</b>	<b>7.894.427.215</b>



	Năm 2018	Năm 2017
<b>6. Thu nhập khác</b>		
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ, công cụ dụng cụ, vật tư	4.319.147.273	3.920.933.905
Các khoản khác	-	45.454.879
<b>Cộng</b>	<b>4.319.147.273</b>	<b>3.966.388.784</b>
<b>7. Chi phí khác</b>		
Giá trị còn lại TSCĐ, CCDC, VT và chi phí thanh lý, nhượng bán	330.651.934	-
Phạt thuế, phạt vi phạm hành chính	881.430.281	3.811.704.969
Chi phí khác	1.375.955.826	226.007.060
<b>Cộng</b>	<b>2.588.038.041</b>	<b>4.037.712.029</b>
<b>8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố</b>		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	57.050.073.196	208.466.460.107
Chi phí nhân công	43.611.830.135	80.409.970.419
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.600.263.055	4.620.744.433
Chi phí dịch vụ mua ngoài	69.845.189.580	68.147.276.473
Chi phí khác bằng tiền	6.752.271.662	15.125.880.210
<b>Cộng</b>	<b>181.859.627.628</b>	<b>376.770.331.642</b>
<b>9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	(28.894.570.218)	1.496.792.239
Các khoản điều chỉnh tăng	934.948.061	3.838.463.859
Phạt chậm nộp thuế, vi phạm hành chính	881.430.281	3.811.704.969
Khấu hao vượt mức quy định	53.517.780	26.758.890
Các khoản điều chỉnh giảm ( )	27.959.622.157	-
Chuyển lỗ	27.959.622.157	-
Thu nhập chịu thuế TNDN	-	5.335.256.098
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	-	1.067.051.220
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	17.288.748	-
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>17.288.748</b>	<b>1.067.051.220</b>



**10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Năm 2018	Năm 2017
Lợi nhuận thuần sau thuế	(28.911.858.966)	429.741.019
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(28.911.858.966)	429.741.019
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	3.500.000	3.500.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>(8.261)</b>	<b>123</b>

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu.

**VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

Đơn vị tính: VND

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

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

**2. Thông tin về các bên liên quan****2.1. Danh sách các bên liên quan****Bên liên quan**

Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP  
Công ty Cổ phần Lilama 45.1  
Công ty CP Lilama 45.4  
Công ty Cổ phần Lilama 18  
Công ty Cổ phần Lilama 10  
Công ty Cổ phần Lilama 7

**Mối quan hệ**

Cổ đông góp vốn  
Đơn vị thành viên của CĐ góp vốn  
Đơn vị thành viên của CĐ góp vốn  
Đơn vị thành viên của CĐ góp vốn  
Đơn vị thành viên của CĐ góp vốn  
Đơn vị thành viên của CĐ góp vốn

**2.2. Trong kỳ Công ty đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau**

Bên liên quan	Nội dung	Năm 2018	Năm 2017
Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP	Doanh thu xây lắp	(283.771.860)	11.816.595.878
	Thu tiền khối lượng, bù trừ công nợ	8.836.141.318	11.867.734.521
	Đào tạo thợ hàn, an toàn lao động		380.912.465
	Mua khí công nghiệp, bảo hộ lao động		431.070.000
	Lãi vay vốn lưu động	2.498.864.472	2.544.722.949
	Sử dụng nhãn hiệu, CP khác	70.782.492	71.824.938
Công ty CP Lilama 45.1	Thuê GC chế tạo, mua dịch vụ		4.505.277.782
	Trả tiền thuê GC, dịch vụ	1.500.000.000	13.555.572.373
Công ty CP Lilama 45.4	Thuê vận chuyển, dịch vụ		4.736.271.471



Trả tiền VC, dịch vụ	3.185.886.935	1.600.000.000
Công ty Cổ phần Lilama 18 Doanh thu xây lắp		12.563.935.081
Thu tiền khối lượng		10.465.720.018
Công ty Cổ phần Lilama 10 Thu tiền khối lượng	341.682.570	

**2.3. Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán**

Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán được trình bày tại Thuyết minh V.

**2.4. Thu nhập của Ban Giám đốc và HĐQT**

	<u>Năm 2018</u>	<u>Năm 2017</u>
Tiền lương, thù lao Hội đồng quản trị, Ban KS, thư ký	1.610.585.488	1.565.053.084

**3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận**

Công ty không lập báo cáo bộ phận vì không thoả mãn 1 trong 3 điều kiện phải lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hay khu vực địa lý được quy định tại thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn thực hiện sáu (06) chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

**4. Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam.

Người lập biểu



Nguyễn Văn Sơn

Kế toán trưởng



Cù Thanh Nghị

Quảng Ngãi, ngày 06 tháng 03 năm 2019

Tổng Giám đốc  
  
Hoàng Việt

  
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM  
T. PHẠM NỘI