

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN HƯƠNG SƠN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ KẾ TOÁN TỪ NGÀY 01/01/2019 ĐẾN NGÀY 30/6/2019**



CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN HƯƠNG SƠN

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ KẾ TOÁN TỪ NGÀY 01/01/2019 ĐẾN NGÀY 30/6/2019**

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	05 - 06
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	08
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC	09 - 31

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo này cùng với báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019.

Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Thanh Hải	Chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Hà	Thành viên
Ông Nguyễn Huy Hùng	Thành viên
Ông Trương Hữu Phúc	Thành viên
Bà Trần Thị Kim Thoa	Thành viên
Ông Bùi Chí Thiệp	Thành viên
Ông Nguyễn Mạnh Thái	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Đặng Văn Thế	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Huy Tuấn	Phó Tổng Giám đốc

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2019, phản ánh một cách trung thực và hợp lý, tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

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

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

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc, 



Đặng Văn Thế
Tổng Giám đốc

Hà Tĩnh, ngày 30 tháng 7 năm 2019

Số: K/2019/SX-AV3-TC

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 30/7/2019, từ trang 05 đến trang 31, bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 30/6/2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty 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 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, chú ý yếu tố phòng ngừa những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, 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 Công ty tại ngày 30/6/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, 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.



Vũ Thị Hương Giang

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:

0388-2018-055-1

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AN VIỆT

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mẫu số B01a - DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			30/6/2019	01/01/2019
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		25.063.342.127	30.458.765.745
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1.154.006.565	11.519.846.018
I. Tiền	111	5	1.154.006.565	11.519.846.018
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		22.928.538.181	18.241.293.648
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	22.076.900.334	17.830.334.226
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		556.967.864	320.327.864
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	535.997.347	331.958.922
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(241.327.364)	(241.327.364)
III. Hàng tồn kho	140		364.784.211	375.445.246
1. Hàng tồn kho	141	10	364.784.211	375.445.246
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		616.013.170	322.180.833
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.1	616.013.170	322.180.833
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		557.330.999.155	575.837.593.506
I. Tài sản cố định	220		536.779.868.614	555.143.541.833
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	536.769.701.959	555.124.875.178
- Nguyên giá	222		803.010.013.999	803.010.013.999
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(266.240.312.040)	(247.885.138.821)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	10.166.655	18.666.655
- Nguyên giá	228		229.326.317	229.326.317
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(219.159.662)	(210.659.662)
II. Tài sản dở dang dài hạn	240		17.030.311.049	17.030.311.049
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	17.030.311.049	17.030.311.049
III. Tài sản dài hạn khác	260		3.520.819.492	3.663.740.624
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.2	3.520.819.492	3.663.740.624
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		582.394.341.282	606.296.359.251

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Mẫu số B01a - DN Đơn vị tính: VND	
			30/6/2019	01/01/2019
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		257.146.152.832	265.625.897.552
I. Nợ ngắn hạn	310		38.566.152.832	35.045.897.552
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	3.522.114.565	2.817.284.419
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	4.043.517.575	5.129.156.677
3. Phải trả người lao động	314		656.767.484	774.056.822
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	2.221.644.993	350.460.493
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	22.023.467	31.074.467
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19.1	26.700.000.000	24.500.000.000
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.400.084.748	1.443.864.674
II. Nợ dài hạn	330		218.580.000.000	230.580.000.000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19.2	218.580.000.000	230.580.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		325.248.188.450	340.670.461.699
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	325.248.188.450	340.670.461.699
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	285.620.000.000	285.620.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		285.620.000.000	285.620.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	55.050.461.699	15.569.917.305
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20a	(15.422.273.249)	39.480.544.394
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		-	34.100.141.286
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(15.422.273.249)	5.380.403.108
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		582.394.341.282	606.296.359.251

Người lập biểu

Phan Thị Huệ

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Hiệp

Hà Tĩnh, ngày 30 tháng 7 năm 2019

Tông Giám đốc



Tông Văn Thế

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019

Mẫu số B02a - DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	27.934.499.453	46.051.432.187
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	22	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	22	27.934.499.453	46.051.432.187
4. Giá vốn hàng bán	11	23	25.531.498.626	28.442.770.141
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		2.403.000.827	17.608.662.046
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	7.223.713	3.735.457
7. Chi phí tài chính	22	25	12.193.843.384	15.518.344.027
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		12.193.604.891	15.518.225.347
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	5.638.654.405	3.947.172.813
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		(15.422.273.249)	(1.853.119.337)
11. Thu nhập khác	31		-	-
12. Chi phí khác	32		-	4.813.486
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-	(4.813.486)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(15.422.273.249)	(1.857.932.823)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(15.422.273.249)	(1.857.932.823)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	(540)	(65)

Người lập biểu

Phan Thị Huệ

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Hiệp

Hà Tĩnh, ngày 30 tháng 7 năm 2019

Tổng Giám đốc



Đặng Văn Thế

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019

Mẫu số B03a - DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2019	Từ 01/01/2018
			đến 30/6/2019	đến 30/6/2018
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(15.422.273.249)	(1.857.932.823)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	12;13	18.350.893.293	17.809.577.706
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	24	(7.185.228)	(3.667.493)
- Chi phí lãi vay	06	25	12.193.604.891	15.518.225.347
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		15.115.039.707	31.466.202.737
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(4.687.244.533)	(2.611.281.160)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		10.661.035	(47.466.443)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(65.770.962)	(2.074.176.022)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(150.911.205)	(227.526.335)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(10.322.420.391)	(16.079.264.193)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	17	(441.378.332)	(2.856.642.101)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(31.000.000)	(717.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(573.024.681)	6.852.846.483
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21		-	(250.362.292)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	24	7.185.228	3.667.493
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		7.185.228	(246.694.799)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		-	222.580.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(9.800.000.000)	(231.443.506.009)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(9.800.000.000)	(8.863.506.009)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(10.365.839.453)	(2.257.354.325)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	11.519.846.018	8.147.551.220
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60)	70	5	1.154.006.565	5.890.196.895

Số thuyết minh được áp dụng cho cột số liệu từ 01/01/2019 đến 30/6/2019.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Hà Tĩnh, ngày 30 tháng 7 năm 2019

Tổng Giám đốc



Phan Thị Huệ

Nguyễn Văn Hiệp

Đặng Văn Thế

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****1.1 Hình thức sở hữu vốn:**

Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn, trụ sở đặt tại Km 70, Quốc lộ 8A, Xã Sơn Kim 1, Huyện Hương Sơn, Tỉnh Hà Tĩnh, tiền thân là Dự án Nhà máy Thủy điện Hương Sơn được thành lập theo Quyết định số 50/2002/QĐ-BCN ngày 25/11/2002 của Bộ Công nghiệp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3000333195 ngày 14/11/2003 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 12 ngày 17/5/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hà Tĩnh cấp.

Vốn điều lệ là 285.620.000.000 VND, mệnh giá cổ phần là 10.000 VND.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh: sản xuất và kinh doanh điện thương phẩm (thủy điện).**1.3 Ngành nghề kinh doanh:**

- Đầu tư xây dựng, quản lý vận hành nhà máy thủy điện, sản xuất kinh doanh điện;
- Thi công, xây lắp các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, lưới điện và trạm biến áp;
- Tư vấn thiết kế các dự án;
- Kinh doanh thương mại và dịch vụ du lịch;
- Sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu máy móc, thiết bị, vật tư.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: trong vòng 12 tháng.**1.5 Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính giữa niên độ:** không có yếu tố ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.**1.6 Cấu trúc doanh nghiệp:** Công ty không có các đơn vị trực thuộc, công ty con hoặc công ty liên doanh, liên kết.**1.7 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính giữa niên độ:** các thông tin trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể so sánh được.**2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/6/2019 là một kỳ kế toán của năm tài chính 2019.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này:

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các 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 yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong kỳ. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.3 Chuyển đổi ngoại tệ

Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái và Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 của Bộ Tài chính.

Trong kỳ, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Chênh lệch tỷ giá đánh giá lại bằng không.

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Công ty không xác định và phản ánh chênh lệch tỷ giá đánh giá lại tại thời điểm 30/6/2019 của các khoản tiền có gốc ngoại tệ vào kết quả hoạt động kinh doanh do Ban Giám đốc Công ty cho rằng số liệu là không đáng kể và không ảnh hưởng trọng yếu đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

4.4 Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: phải thu lãi tiền gửi, phải thu các nhà thầu do chênh lệch quyết toán dự án và các khoản tạm ứng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ trên sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị giải thể, phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định theo giá gốc, trường hợp giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì hàng tồn kho được xác định theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Hàng tồn kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước.

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

4.6 Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, số khấu hao được tính bằng nguyên giá chia (:) cho thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với các quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản như sau:

	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 25
Máy móc, thiết bị	03 - 20
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08

4.7 Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình hình thành từ mua sắm và đầu tư chuyển giao là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MÃ SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

- Phần mềm máy vi tính (Windows Server 2008 Standard);
- Hệ thống đọc truyền số liệu phục vụ thị trường phát điện cạnh tranh (VCGM);
- Chữ ký số trong giao dịch thị trường điện cạnh tranh.

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với các quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản như sau:

	<u>Số năm</u>
Phần mềm máy vi tính	08
Hệ thống đọc truyền số liệu	05
Chữ ký số	03

4.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc, phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất và quản lý. Việc khấu hao các tài sản này được áp dụng giống như đối với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

4.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được ghi nhận theo thực tế phát sinh, bao gồm: chi phí bảo hiểm các công trình dân dụng, bảo hiểm cháy nổ và các rủi ro đặc biệt; chi phí trồng rừng thay thế; chi phí công cụ, dụng cụ.

- Chi phí mua bảo hiểm được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian bảo hiểm của hợp đồng là 12 tháng.
- Chi phí trồng rừng thay thế là chi phí Công ty phải trả cho Quỹ đầu tư phát triển rừng về việc trồng rừng thay thế trên diện tích rừng chuyển đổi mục đích sử dụng để xây dựng Nhà máy Thủy điện Hương Sơn 1. Chi phí này được phân bổ 25 năm, theo thời gian của dự án căn cứ vào Nghị quyết số 01/HS-HĐQT-NQ của Hội đồng quản trị ngày 20/01/2014.
- Chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng từ 24 tháng đến 36 tháng kể từ khi phát sinh.

Công ty căn cứ vào thời gian trả trước theo hợp đồng hoặc thời gian phân bổ của từng loại chi phí để phân loại chi phí trả trước ngắn hạn hoặc dài hạn và không thực hiện tái phân loại tại thời điểm báo cáo.

4.10 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán;

- 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, bao gồm: phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, kinh phí công đoàn.

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

4.11 Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính là các khoản đi vay, được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay và theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được 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 báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

4.12 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay là lãi tiền vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

4.13 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán. Chi phí phải trả là lãi tiền vay được ước tính dựa trên số tiền vay, thời hạn và lãi suất thực tế từng kỳ theo từng khế ước vay.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu tại ngày kết thúc kỳ kế toán phản ánh vốn góp của cổ đông trong và ngoài doanh nghiệp, được ghi nhận theo số vốn thực góp của các cổ đông góp cổ phần, tính theo mệnh giá cổ phiếu đã phát hành.

Trong kỳ, Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế của năm 2018 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/GSM-DHĐCĐ-NQ ngày 25/5/2019.

4.15 Doanh thu và thu nhập khác

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm, hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu bán điện thương phẩm được ghi nhận trên cơ sở biên bản xác nhận số liệu giữa bên mua, bên bán và hóa đơn phát hành.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm lãi tiền gửi và lãi chênh lệch tỷ giá. Cụ thể như sau:

- Lãi tiền gửi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.
- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ.

4.16 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là trị giá vốn của điện thương phẩm bán trong kỳ được ghi nhận theo thực tế phát sinh phù hợp với doanh thu.

4.17 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm lãi tiền vay và lỗ chênh lệch tỷ giá. Cụ thể như sau:

- Lãi tiền vay được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên cơ sở số dư tiền vay và lãi suất vay thực tế từng kỳ;
- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ.

4.18 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty phát sinh trong kỳ kế toán, bao gồm: chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...); kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động; khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, lệ phí môn bài; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách...).

4.19 Thuế

Kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 của Công ty lỗ, do đó, thu nhập tính thuế âm và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bằng không.

Theo Quyết định số 162/2007/QĐ-TTg ngày 19/10/2007 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Quy chế hoạt động của Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo Tỉnh Hà Tĩnh và Quyết định số 72/2013/QĐ-TTg ngày 26/11/2013 của Thủ tướng Chính phủ quy định cơ chế, chính sách tài chính đối với khu kinh tế cửa khẩu, đối với các dự án đầu tư vào Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đầu tư bắt đầu hoạt động kinh doanh (từ năm 2011 đến hết năm 2025), miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong thời gian 04 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2013 đến hết năm 2016) và được giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong 09 năm tiếp theo (từ năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

2017 đến hết năm 2025). Theo đó, năm 2019 Công ty được giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp với mức thuế suất là 10%.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định các loại thuế của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định nghĩa vụ về các loại thuế tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

4.20 Công cụ tài chính*Ghi nhận ban đầu*Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định phân loại các nợ phải trả tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý. Trường hợp chưa có quy định về việc xác định lại giá trị hợp lý của các công cụ tài chính thì trình bày theo giá trị ghi sổ.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán, nếu và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***4.21 Bên liên quan**

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác (cùng thuộc Tập đoàn, Tổng công ty).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Công ty Cổ phần Dịch vụ Khách sạn Kim Thành góp 24% vốn điều lệ và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động, có chung các thành viên quản lý chủ chốt với Công ty. Theo đó, Công ty Cổ phần Dịch vụ Khách sạn Kim Thành được coi là bên liên quan của Công ty.

Các cá nhân trong Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này được coi là bên liên quan của Công ty.

Thông tin với bên liên quan được trình bày tại thuyết minh số 19, 20, 32.

5. TIỀN

	30/6/2019 VND	01/01/2019 VND
Tiền mặt	1.058.678.217	499.477.200
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	95.328.348	11.020.368.818
Cộng	1.154.006.565	11.519.846.018

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/6/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn	22.076.900.334	17.830.334.226
Công ty Mua bán điện	22.076.900.334	17.830.334.226

7. PHẢI THU KHÁC

	30/6/2019 VND		01/01/2019 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	535.997.347	-	331.958.922	-
Tạm ứng	264.656.000	-	52.305.075	-
Phải thu các nhà thầu do chênh lệch giá trị quyết toán dự án "Nhà máy Thủy điện Hương Sơn 1"	262.672.944	-	262.672.944	-
Lãi tiền gửi dự thu	8.668.403	-	8.668.403	-
Phải thu tiền lãi vay trả thừa của Ông Nguyễn Bá Thương	-	-	8.312.500	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN
(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)**8. DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI**

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Ngắn hạn		
Số dư tại 01/01	(241.327.364)	(241.327.364)
Trích lập dự phòng	-	-
Hoàn nhập dự phòng	-	-
	<u>(241.327.364)</u>	<u>(241.327.364)</u>
Số dư tại 30/6		
<i>Trong đó:</i>		
- Trả trước cho người bán	(241.327.364)	(241.327.364)

9. NỢ XẤU

	30/6/2019 VND		01/01/2019 VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản trả trước người bán quá hạn thanh toán khó có khả năng thu hồi	241.327.364	-	241.327.364	-
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Gia Nguyễn	117.188.000	-	117.188.000	-
<i>Thời gian quá hạn: trên 36 tháng</i>				
<i>Giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn</i>	<i>117.188.000</i>	<i>-</i>	<i>117.188.000</i>	<i>-</i>
Công ty TNHH Thương mại Kỹ thuật H & Q	63.000.000	-	63.000.000	-
<i>Thời gian quá hạn: trên 36 tháng</i>				
<i>Giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn</i>	<i>63.000.000</i>	<i>-</i>	<i>63.000.000</i>	<i>-</i>
Công ty CP Thương mại xây dựng và vật tư GT Miền Trung	36.464.150	-	36.464.150	-
<i>Thời gian quá hạn: trên 36 tháng</i>				
<i>Giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn</i>	<i>36.464.150</i>	<i>-</i>	<i>36.464.150</i>	<i>-</i>
Công ty TNHH MTV Triển khai và Xây dựng Mô địa chất	24.675.214	-	24.675.214	-
<i>Thời gian quá hạn: trên 36 tháng</i>				
<i>Giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn</i>	<i>24.675.214</i>	<i>-</i>	<i>24.675.214</i>	<i>-</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***10. HÀNG TỒN KHO**

	30/6/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	73.944.295	-	85.699.204	-
Công cụ, dụng cụ	290.839.916	-	289.746.042	-
Cộng	364.784.211	-	375.445.246	-

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/6/2019	01/01/2019
	VND	VND
11.1 Ngắn hạn	616.013.170	322.180.833
Chi phí bảo hiểm	616.013.170	322.180.833
11.2 Dài hạn	3.520.819.492	3.663.740.624
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	50.264.851	69.792.226
Chi phí sửa chữa tài sản	5.822.083	40.754.583
Chi phí trồng rừng thay thế (*)	3.464.732.558	3.553.193.815

(*) Xem thêm tại thuyết minh 4.9.

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Đơn vị tính: VND		
	Phần mềm máy vi tính	Tài sản khác	Cộng
NGUYÊN GIÁ			
Tại 01/01/2019	40.000.000	189.326.317	229.326.317
Tại 30/6/2019	40.000.000	189.326.317	229.326.317
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại 01/01/2019	33.333.344	177.326.318	210.659.662
Khấu hao trong kỳ	2.500.000	6.000.000	8.500.000
Tại 30/6/2019	35.833.344	183.326.318	219.159.662
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2019	6.666.656	11.999.999	18.666.655
Tại 30/6/2019	4.166.656	5.999.999	10.166.655

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

MẪU SỐ B09a - DN

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
					Cộng
NGUYỄN GIÁ					
Số đầu kỳ	633.751.363.104	167.911.608.890	834.784.095	512.257.910	803.010.013.999
Số cuối kỳ	633.751.363.104	167.911.608.890	834.784.095	512.257.910	803.010.013.999
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số đầu kỳ	192.656.845.798	53.985.534.450	783.680.098	459.078.475	247.885.138.821
Tăng trong kỳ	14.418.240.478	3.871.759.660	41.739.205	23.433.876	18.355.173.219
Khấu hao trong kỳ	14.405.460.552	3.871.759.660	41.739.205	23.433.876	18.342.393.293
Hao mòn tài sản nguồn quỹ phúc lợi	12.779.926	-	-	-	12.779.926
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	207.075.086.276	57.857.294.110	825.419.303	482.512.351	266.240.312.040
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số đầu kỳ	441.094.517.306	113.926.074.440	51.103.997	53.179.435	555.124.875.178
Số cuối kỳ	426.676.276.828	110.054.314.780	9.364.792	29.745.559	536.769.701.959

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết còn sử dụng tại ngày 30/6/2019 là 822.982.727 VND (tại ngày 01/01/2019 là 422.769.999 VND).

Nguyên giá và giá trị còn lại tại ngày 30/6/2019 của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay lần lượt là 791.393.734.974 VND và 528.306.123.951 VND (tại ngày 01/01/2019 lần lượt là 957.450.729.773 VND và 659.084.878.406 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN
(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

14. TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018
	VND	VND
Tại ngày 01 tháng 01	17.030.311.049	12.997.833.776
Tăng trong kỳ	-	18.000.000
Xây dựng cơ bản	-	18.000.000
Giảm trong kỳ	-	-
Tại ngày 30 tháng 6 (*)	17.030.311.049	13.015.833.776

(*) Là dự án Nhà máy Thủy điện Hương Sơn 2, được triển khai theo nội dung phê duyệt tại Công văn số 1677/CV-NLKD ngày 09/4/2004 của Bộ Công nghiệp về quy hoạch bậc thang thủy điện sông Nậm Chốt, Văn bản số 786/UBND-TM1 ngày 22/3/2010 của Ủy ban nhân dân Tỉnh Hà Tĩnh về việc bổ sung Thủy điện Hương Sơn 2 vào quy hoạch thủy điện vừa và nhỏ toàn quốc, Quyết định số 2668/QĐ-BCT ngày 20/5/2010 của Bộ Công thương về việc phê duyệt bổ sung quy hoạch thủy điện nhỏ toàn quốc. Tổng mức đầu tư của dự án được phê duyệt theo Quyết định số 10/GSM-HĐQT-QĐ ngày 23/12/2017 của Hội đồng quản trị Công ty là 307.985.195.000 VND, trong đó vốn tự có chiếm 30%, vốn đi vay chiếm 70%. Dự án cơ bản hoàn thành xong giai đoạn khảo sát. Tuy nhiên, do một số thủ tục pháp lý của dự án chưa hoàn thành và Công ty chưa thu xếp được nguồn vốn nên đến thời điểm 30/6/2019, dự án chưa khởi công xây dựng. Công ty sẽ tiếp tục triển khai trong thời gian tới.

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/6/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn	3.522.114.565	2.817.284.419
Các khoản phải trả người bán chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải trả	1.635.280.600	986.280.600
Công ty Cổ phần Thiên Ý 2	649.000.000	-
Ban Giải phóng mặt bằng dự án nhà máy thủy điện Hương Sơn 1	512.002.000	512.002.000
Công ty Bảo Việt Hà Tĩnh - Tổng công ty Bảo hiểm Bảo Việt	474.278.600	474.278.600
Phải trả cho các đối tượng khác	1.886.833.965	1.831.003.819

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/6/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn	2.221.644.993	350.460.493
Lãi vay phải trả	2.221.644.993	350.460.493

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN
(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)**17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	01/01/2019	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/6/2019
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	863.225.515	2.484.716.813	2.954.997.271	392.945.057
Thuế thu nhập doanh nghiệp	441.378.332	-	441.378.332	-
Thuế thu nhập cá nhân	34.510.632	119.447.250	145.135.231	8.822.651
Thuế tài nguyên	1.017.296.802	2.043.987.873	2.641.396.007	419.888.668
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	725.925	4.061.531	4.787.456	-
Lệ phí môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
Phí dịch vụ môi trường rừng và các loại thuế khác	640.381.773	830.741.196	1.181.729.388	289.393.581
Tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước	2.131.637.698	800.829.920	-	2.932.467.618
Cộng	5.129.156.677	6.286.784.583	7.372.423.685	4.043.517.575

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/6/2019	01/01/2019
	VND	VND
Ngắn hạn	22.023.467	31.074.467
Kinh phí công đoàn	21.012.240	19.868.533
Bảo hiểm xã hội	1.011.227	11.205.934

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/6/2019	01/01/2019
	VND	VND
19.1 Ngắn hạn	26.700.000.000	24.500.000.000
Các khoản vay	26.700.000.000	24.500.000.000
Vay và nợ thuê tài chính bên liên quan <i>Ông Nguyễn Bá Thương (anh trai của Chủ tịch HĐQT)</i>	6.000.000.000	6.000.000.000
19.2 Dài hạn	218.580.000.000	230.580.000.000
Các khoản vay	218.580.000.000	230.580.000.000
Vay và nợ thuê tài chính bên liên quan <i>Ông Nguyễn Bá Thương (anh trai của Chủ tịch HĐQT)</i>	27.000.000.000	27.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

a. Các khoản vay

	01/01/2019		Trong kỳ		30/6/2019	
	VND		VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn (vay dài hạn đến hạn trả)	24.500.000.000	18.500.000.000	12.000.000.000	9.800.000.000	26.700.000.000	26.700.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương- CN Bắc Hà Tĩnh [1]	18.500.000.000	18.500.000.000	12.000.000.000	9.800.000.000	20.700.000.000	20.700.000.000
Nguyễn Bá Thương [2]	6.000.000.000	-	-	-	6.000.000.000	6.000.000.000
Vay dài hạn	230.580.000.000	230.580.000.000	-	12.000.000.000	218.580.000.000	218.580.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương- CN Bắc Hà Tĩnh [1]	203.580.000.000	203.580.000.000	-	12.000.000.000	191.580.000.000	191.580.000.000
Nguyễn Bá Thương [2]	27.000.000.000	27.000.000.000	-	-	27.000.000.000	27.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

Chi tiết các hợp đồng vay:

(1) Hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 034/2018/9999/TDHS ngày 24/10/2018:

Số tiền vay	: 223.580.000.000 VND.
Mục đích vay	: Thanh toán tiền xây dựng Nhà máy Thủy điện Hương Sơn cho các cá nhân Nguyễn Thanh Hải, Nguyễn Thị Mơ, Trần Thị Kim Thoa và Nguyễn Thị Minh mà Công ty đã vay theo các hợp đồng: - Hợp đồng vay vốn số 16/2018/HĐVV ngày 10/4/2018, số 22/2018/HĐVV ngày 10/5/2018, số 23/2018/HĐVV ngày 10/5/2018, số 24/2018/HĐVV ngày 12/6/2018 và các phụ lục hợp đồng/văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng vay vốn ký kết giữa Công ty và ông Nguyễn Thanh Hải; - Hợp đồng vay vốn số 01/2017/HĐVV ngày 16/10/2017, số 20/2018/HĐVV ngày 10/5/2018 và các phụ lục hợp đồng/văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng vay vốn ký kết giữa Công ty và bà Nguyễn Thị Mơ; - Hợp đồng vay vốn số 19/2018/HĐVV ngày 10/5/2018 và phụ lục hợp đồng/văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng vay vốn ký kết giữa Công ty và bà Nguyễn Thị Minh; - Hợp đồng vay vốn số 21/2018/HĐVV ngày 10/5/2018 và phụ lục hợp đồng/văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng vay vốn ký kết giữa Công ty và bà Trần Thị Kim Thoa.
Thời hạn trả nợ	: 84 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay.
Lãi suất trong hạn	: Bằng lãi suất huy động tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam công bố tại thời điểm áp dụng lãi suất cộng biên độ 3%/năm.
Lãi suất quá hạn	: 150% lãi suất cho vay trong hạn.
Kỳ trả lãi	: Ngày 26 hàng tháng.
Tài sản đảm bảo	: - Tài sản thuộc thửa đất số 1, tờ bản đồ số 00, địa chỉ: xã Sơn Kim 1, huyện Hương Sơn, tỉnh Hà Tĩnh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BX 648178, số vào sổ cấp GCN: CT 00931 do UBND tỉnh Hà Tĩnh cấp ngày 12/5/2015 đứng tên Công ty; - Tài sản thuộc thửa đất số 1, tờ bản đồ số 00, địa chỉ: xã Sơn Kim 1, huyện Hương Sơn, tỉnh Hà Tĩnh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BX 648179, số vào sổ cấp GCN: CT 00930 do UBND tỉnh Hà Tĩnh cấp ngày 12/5/2015 đứng tên Công ty; - Máy móc thiết bị thuộc Dự án Nhà máy Thủy điện Hương Sơn, bao gồm: Ôn áp lioa 150 KVA, Máy hút cát công suất 26 HP, Nắp dầy bê dầu, Thiết bị nhà máy, Bộ bơm cánh gạt và các thiết bị đi kèm, Máy cắt trung thế 1250A 12KV dòng cắt 31.5A, Công tơ điện tử 3 pha A70, Bộ bơm cánh gạt PV2R3, Biến tần cầu trục, Kết làm mát Stator của máy phát điện 110 KV, Công tơ điện tử 3 pha.
Số phải trả tại 30/6/2019	: 212.280.000.000 VND.
Số phải trả trong 12 tháng tới	: 20.700.000.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

(2) Hợp đồng vay vốn trung dài hạn số 02/2017/HĐVV ngày 02/01/2018:

Số tiền vay	: 39.000.000.000 VND.
Mục đích vay	: Trả nợ vay vốn đầu tư dự án nhà máy Thủy điện Hương Sơn giữa Công ty với các tổ chức tín dụng và phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của bên vay.
Thời hạn vay	: 6 năm kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên.
Thời hạn trả nợ	: Trả đầy đủ nợ gốc định kỳ vào cuối mỗi năm. Kỳ trả nợ đầu tiên là ngày 31/12/2018.
Lãi suất trong hạn	: Lãi suất áp dụng ngay sau khi giải ngân là 10,5%/năm. Lãi suất điều chỉnh là lãi suất thả nổi. Được xác định bằng lãi suất huy động tiết kiệm dân cư loại 24 tháng VND (trả lãi sau) của Vietcombank được công bố và áp dụng tại thời điểm điều chỉnh cộng biên độ 3%/năm. Lãi suất được điều chỉnh một quý một lần.
Lãi suất quá hạn	: 150% lãi suất đang áp dụng tại thời điểm chuyển nợ quá hạn và cố định trong suốt thời gian quá hạn.
Phạt chậm trả lãi	: 3% với tiền lãi chậm trả dưới 10 ngày, 5% với tiền lãi chậm trả từ 10 đến 30 ngày, 7% với tiền lãi chậm trả trên 30 ngày.
Tài sản đảm bảo	: Không có tài sản đảm bảo.
Số phải trả tại 30/6/2019	: 33.000.000.000 VND.
Số phải trả trong 12 tháng tới	: 6.000.000.000 VND.

b. Kỳ hạn thanh toán các khoản vay dài hạn như sau:

	Đơn vị tính: VND			
	Tổng nợ	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm
Tại 30/6/2019				
Các khoản vay	245.280.000.000	26.700.000.000	167.118.000.000	51.462.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	212.280.000.000	20.700.000.000	140.118.000.000	51.462.000.000
Vay dài hạn cá nhân	33.000.000.000	6.000.000.000	27.000.000.000	-
Cộng	245.280.000.000	26.700.000.000	167.118.000.000	51.462.000.000
Tại 01/01/2019				
Các khoản vay	255.080.000.000	24.500.000.000	139.962.000.000	90.618.000.000
Vay dài hạn ngân hàng	222.080.000.000	18.500.000.000	133.962.000.000	69.618.000.000
Vay dài hạn cá nhân	33.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000	21.000.000.000
Cộng	255.080.000.000	24.500.000.000	139.962.000.000	90.618.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Tại ngày 01/01/2019	285.620.000.000	15.569.917.305	39.480.544.394	340.670.461.699
Tăng trong kỳ	-	39.480.544.394	(15.422.273.249)	24.058.271.145
Lãi trong năm nay	-	-	(15.422.273.249)	(15.422.273.249)
Phân phối lợi nhuận	-	39.480.544.394	-	39.480.544.394
Giảm trong kỳ	-	-	39.480.544.394	39.480.544.394
Phân phối lợi nhuận	-	-	39.480.544.394	39.480.544.394
Tại ngày 30/6/2019	285.620.000.000	55.050.461.699	(15.422.273.249)	325.248.188.450

CHI TIẾT VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: VND

	30/6/2019		01/01/2019	
	Tổng số	Vốn cổ phần thường	Tổng số	Vốn cổ phần thường
Công ty CP Dịch vụ Khách sạn Kim Thành	68.548.800.000	68.548.800.000	68.548.800.000	68.548.800.000
Tổng công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh	56.400.000.000	56.400.000.000	56.400.000.000	56.400.000.000
Nguyễn Thị Nhân Ái	29.173.000.000	29.173.000.000	29.173.000.000	29.173.000.000
Công ty TNHH Đại Hiệp	28.562.200.000	28.562.200.000	28.562.200.000	28.562.200.000
Nguyễn Mạnh Thái	28.562.000.000	28.562.000.000	28.562.000.000	28.562.000.000
Bùi Chí Thiệp	17.299.000.000	17.299.000.000	17.299.000.000	17.299.000.000
Các cổ đông khác	57.075.000.000	57.075.000.000	57.075.000.000	57.075.000.000
Cộng	285.620.000.000	285.620.000.000	285.620.000.000	285.620.000.000

GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ CHIA CỐ TỨC, PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

a. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đầu kỳ	39.480.544.394	51.100.141.286
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	54.902.817.643	18.857.932.823
Lỗ trong kỳ	15.422.273.249	1.857.932.823
Trích quỹ đầu tư phát triển	39.480.544.394	15.000.000.000
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	2.000.000.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	(15.422.273.249)	32.242.208.463

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN
(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

b. Cổ phiếu	30/6/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	28.562.000	28.562.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	28.562.000	28.562.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>28.562.000</i>	<i>28.562.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	28.562.000	28.562.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>28.562.000</i>	<i>28.562.000</i>

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/cổ phiếu) 10.000 10.000

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngoại tệ các loại	30/6/2019	01/01/2019
Đô la Mỹ (USD)	251,23	257,83
Đồng tiền chung Châu Âu (EUR)	249,78	255,24

22. DOANH THU

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	27.934.499.453	46.051.432.187
Doanh thu bán điện thương phẩm	27.934.499.453	46.051.432.187
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	27.934.499.453	46.051.432.187

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Giá vốn điện thương phẩm đã bán	25.531.498.626	28.442.770.141
Cộng	25.531.498.626	28.442.770.141

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Lãi tiền gửi	7.185.228	3.667.493
Lãi chênh lệch tỷ giá	38.485	67.964
Cộng	7.223.713	3.735.457

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Lãi tiền vay	12.193.604.891	15.518.225.347
Lỗ chênh lệch tỷ giá	238.493	118.680
Cộng	12.193.843.384	15.518.344.027

26. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Chi phí nhân công	2.291.735.217	2.259.328.418
Chi phí khấu hao tài sản cố định	875.712.664	328.085.745
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.652.263	3.000.000
Chi phí bằng tiền khác	2.466.554.261	1.356.758.650
Cộng	5.638.654.405	3.947.172.813

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	106.265.953	937.774.522
Chi phí nhân công	5.191.464.581	8.563.843.042
Chi phí khấu hao tài sản cố định	18.350.893.293	35.626.793.535
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.876.768.486	17.192.178.355
Chi phí khác	2.644.760.718	8.033.122.562
Cộng	31.170.153.031	70.353.712.016

28. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

<u>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</u>	Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND
Lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp (1)	(15.422.273.249)	(1.857.932.823)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (2)	(15.422.273.249)	(1.857.932.823)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (3)	28.562.000	28.562.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (4=2/3)	(540)	(65)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

Không có sự tác động của các công cụ trong tương lai có thể được chuyển đổi thành cổ phiếu và pha loãng giá trị cổ phiếu nên không có dấu hiệu cho thấy lãi suy giảm trên cổ phiếu sẽ nhỏ hơn lãi cơ bản trên cổ phiếu.

29. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mã số 33 - Tiền thu từ đi vay và Mã số 34 - Tiền trả nợ gốc vay không bao gồm khoản phân loại lại từ vay và nợ dài hạn sang vay và nợ ngắn hạn, số tiền 12.000.000.000 VND.

30. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ KẾ TOÁN

Ban Giám đốc khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán tại ngày 30/6/2019 làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2019.

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNHCác loại công cụ tài chính

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, nợ phải trả tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số 4.20.

	Giá trị ghi sổ 30/6/2019 VND	Giá trị ghi sổ 01/01/2019 VND
Tài sản tài chính		
Tiền	1.154.006.565	11.519.846.018
Phải thu của khách hàng	22.076.900.334	17.830.334.226
Phải thu khác	271.341.347	279.653.847
	23.502.248.246	29.629.834.091
Nợ tài chính		
Phải trả người bán	3.522.114.565	2.817.284.419
Chi phí phải trả	2.221.644.993	350.460.493
Vay và nợ thuê tài chính	245.280.000.000	255.080.000.000
	251.023.759.558	258.247.744.912

Công ty trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo quy định của Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn cụ thể cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính theo giá trị hợp lý. Công ty đã trình bày giá trị hợp lý của công cụ tài chính theo hướng dẫn về thuyết minh báo cáo tài chính của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính tại một số thuyết minh ở phần trên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính**

Các hoạt động của Công ty phải chịu rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đặt mục tiêu và các nguyên tắc cơ bản về quản lý rủi ro tài chính cho Công ty. Ban Giám đốc lập các chính sách chi tiết như nhận diện và đo lường rủi ro, hạn mức rủi ro và các chiến lược phòng ngừa rủi ro. Việc quản lý rủi ro tài chính được nhân sự thuộc bộ phận tài chính thực hiện.

Các nhân sự thuộc bộ phận tài chính đo lường mức độ rủi ro thực tế so với hạn mức được đề ra và lập báo cáo thường xuyên để Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc xem xét. Thông tin trình bày sau đây là dựa trên thông tin mà Ban Giám đốc nhận được.

• Rủi ro thị trường**- Rủi ro tiền tệ**

Việc kinh doanh của Công ty không phải chịu rủi ro tiền tệ vì các giao dịch mua hàng, bán hàng lớn đều bằng VND.

- Rủi ro lãi suất

Lãi suất của các khoản vay được điều chỉnh và thay đổi tùy thuộc tình hình thị trường tiền tệ từng thời kỳ, do đó, Công ty phải chịu rủi ro lãi suất đối với các khoản vay này.

• Rủi ro tín dụng

Chính sách của Công ty là chỉ giao dịch với các khách hàng có quá trình tín dụng tốt và thu được đủ tài sản đảm bảo phù hợp nhằm giảm rủi ro tín dụng. Đối với các tài sản tài chính khác, chính sách của Công ty là giao dịch với các tổ chức tài chính và các đối tác khác có xếp hạng tín nhiệm cao.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, phải thu của khách hàng và phải thu khác.

Công ty không có các nhóm tài sản tài chính quá hạn hoặc giảm giá. Tiền gửi ngân hàng không quá hạn cũng không bị giảm giá là các khoản tiền gửi chủ yếu tại các ngân hàng có xếp hạng tín nhiệm cao theo xác định của các cơ quan xếp hạng tín nhiệm quốc tế. Phải thu khách hàng và phải thu khác không quá hạn cũng không bị giảm giá chủ yếu là từ các đối tượng có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.

• Rủi ro thanh khoản

Ban Giám đốc cho rằng Công ty không gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ gắn liền với các khoản nợ tài chính được thanh toán bằng cách giao tiền mặt hoặc một tài sản tài chính khác.

Bảng dưới đây phân tích các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các dòng tiền theo hợp đồng không chiết khấu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN*(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

	<u>Đến 1 năm VND</u>	<u>Trên 1 năm VND</u>
Tại 30/6/2019		
Phải trả người bán	3.522.114.565	-
Chi phí phải trả	2.221.644.993	-
Vay và nợ thuê tài chính	26.700.000.000	218.580.000.000
Cộng	<u>32.443.759.558</u>	<u>218.580.000.000</u>
Tại 01/01/2019		
Phải trả người bán	2.817.284.419	-
Chi phí phải trả	350.460.493	-
Vay và nợ thuê tài chính	24.500.000.000	230.580.000.000
Cộng	<u>27.667.744.912</u>	<u>230.580.000.000</u>

- Đo lường theo giá trị hợp lý

Giá gốc trừ dự phòng (nếu có) đối phải thu khách hàng, phải thu khác, phải trả người bán, chi phí phải trả, vay và nợ thuê tài chính là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng.

32. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Giao dịch với các bên liên quan	Mối quan hệ	<u>Từ 01/01/2019 đến 30/6/2019 VND</u>	<u>Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018 VND</u>
Ông Nguyễn Bá Thương	Anh của Chủ tịch HĐQT		
Vay tiền		-	39.000.000.000
Lãi vay phát sinh		1.742.125.000	2.047.500.000
Lãi vay đã trả		1.467.812.500	1.723.312.500
Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc			
Lương của Tổng Giám đốc		146.274.684	158.443.209
Lương và thù lao của người quản lý khác		408.547.507	206.796.295
Số dư với các bên liên quan	Mối quan hệ	<u>30/6/2019 VND</u>	<u>01/01/2019 VND</u>
Lãi vay phải trả			
Ông Nguyễn Bá Thương	Anh của Chủ tịch HĐQT	274.312.500	-

33. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Hoạt động kinh doanh của Công ty là sản xuất và kinh doanh điện thương phẩm (thủy điện) và chi phát sinh trên địa bàn Huyện Hương Sơn, Tỉnh Hà Tĩnh, Việt Nam. Do đó, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO) MẪU SỐ B09a - DN

Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 31 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ

34. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là báo cáo tài chính năm 2018 đã được kiểm toán và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/6/2018 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt.

Người lập biểu

Phan Thị Huệ

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Hiệp

Hà Tĩnh, ngày 30 tháng 7 năm 2019

Tổng Giám đốc



Đặng Văn Thế