

HALCOM

**CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ II NĂM TÀI CHÍNH 2018**

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	2
BÁO CÁO TÀI CHÍNH	
Bảng cân đối kế toán	3-4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh báo cáo tài chính	7-20

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần HALCOM Việt Nam (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty đã được soát xét cho kỳ hoạt động Quý 2 năm tài chính 2018

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Giám đốc điều hành Công ty cho kỳ hoạt động quý 2 năm tài chính 2018 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch HĐQT - Người đại diện theo pháp luật
Ông Phùng Ngọc Sơn	Ủy viên HĐQT - Miễn nhiệm từ ngày 01/04/2018 theo nghị quyết số 01-2018/NQ-ĐHĐCĐ/HALCOM ngày 29/09/2018 của Đại hội đồng cổ đông năm 2018
Ông Nguyễn Việt Dũng	Ủy viên HĐQT theo nghị quyết 01-2018/NQ-ĐHĐCĐ/HALCOM ngày 29/09/2018 của Đại hội đồng cổ đông năm 2018
Ông Trần Đình Khai	Ủy viên HĐQT
Ông Đoàn Ngọc Hiếu	Ủy viên HĐQT
Ông Nguyễn Văn Lâm	Ủy viên HĐQT

Ban Tổng giám đốc

Ông Nguyễn Việt Dũng	Tổng giám đốc công ty (Quyết định bổ nhiệm số 10-2017/QĐ-HĐQT /HALCOM ngày 27/09/2017)
----------------------	--

TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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, 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 hợp nhất kỳ này.

Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, HĐQT được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các Chuẩn mực kế toán đang áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ khi việc tiếp tục hoạt động của Công ty không được đảm bảo
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

HĐQT 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 tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. HĐQT cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt và đại diện cho HĐQT

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM



Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2018 đến 30/09/2018

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2018 VND	01/04/2018 VND
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		58,122,884,882	147,176,006,946
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	470,374,989	17,451,301,368
Tiền	111		470,374,989	17,451,301,368
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		8,402,230,485	7,666,640,000
Chứng khoán kinh doanh	121		8,402,230,485	8,441,460,000
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	(774,820,000)
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		32,504,261,191	112,520,130,510
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	21,409,734,967	15,680,013,077
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	3,999,239,700	91,706,061,940
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.5.1	-	2,150,000,000
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6.1	8,091,087,414	3,979,856,383
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.7	(995,800,890)	(995,800,890)
Hàng tồn kho	140		10,684,466,890	9,102,692,067
Hàng tồn kho	141	5.8	11,650,237,508	10,068,462,685
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(965,770,618)	(965,770,618)
Tài sản ngắn hạn khác	150		6,061,551,327	435,243,001
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9	125,354,015	20,924,583
Thuế GTGT được khấu trừ	152		5,936,197,312	414,318,418
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
TÀI SẢN				
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		365,244,973,113	259,004,489,197
Các khoản phải thu dài hạn	210		140,164,401,000	140,164,401,000
Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.5.2	-	-
Phải thu dài hạn khác	216	5.6.2	140,164,401,000	140,164,401,000
Tài sản cố định	220		138,538,336	247,280,758
Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	138,538,336	247,280,758
<i>Nguyên giá</i>	222		1,756,593,506	1,756,593,506
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(1,618,055,170)	(1,509,312,748)
Tài sản dở dang dài hạn	240		154,114,406,189	46,807,754,817
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	154,114,406,189	46,807,754,817
Đầu tư tài chính dài hạn	250		69,326,272,779	70,411,239,314
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	5.2.2	57,039,632,779	55,512,799,314
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.2.3	12,286,640,000	14,898,440,000
Tài sản dài hạn khác	260		1,501,354,809	1,373,813,308
Chi phí trả trước dài hạn	261		1,501,354,809	1,373,813,308
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
Lợi thế thương mại	269			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		423,367,857,995	406,180,496,143

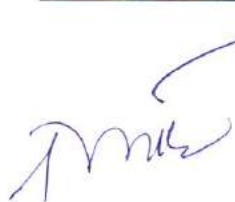
CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2018 đến 30/09/2018

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2018 VND	01/04/2018 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		55,031,721,320	41,064,663,707
Nợ ngắn hạn	310		55,031,721,320	41,064,663,707
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	20,458,135,434	2,222,331,421
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	4,066,305,644	2,412,755,355
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	6,667,829,507	7,090,111,190
Phải trả người lao động	314		980,786,921	505,405,889
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	2,101,125,043	1,636,901,953
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16.1	1,038,261,866	6,774,992,472
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17.1	18,993,136,880	19,528,211,296
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		726,140,025	893,954,131
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
Nợ dài hạn	330		-	-
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.17.2	-	-
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		368,336,136,675	365,115,832,436
Vốn chủ sở hữu	410	5.18	368,336,136,675	365,115,832,436
Vốn góp của chủ sở hữu	411		325,542,980,000	325,542,980,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	5.18.2	325,542,980,000	325,542,980,000
Thặng dư vốn cổ phần	412		636,587,297	636,587,297
Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
Cổ phiếu quỹ	415		(52,198,297)	(52,198,297)
Quỹ đầu tư phát triển	418		1,772,744,960	1,772,744,960
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		30,027,577,683	26,805,014,379
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối trước	kỳ 421a		26,815,987,720	21,082,070,688
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		3,211,589,963	5,722,943,691
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		10,408,445,032	10,410,704,097
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		423,367,857,995	406,180,496,143



TÔ THỊ MINH
Người lập biểu



BÙI THỊ XUYẾN
Kế toán trưởng



NGUYỄN QUANG HUÂN
Chủ tịch HĐQT
TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2018 đến 30/09/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý II năm tài chính		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Từ 01/07/2018 đến 30/09/2018	Từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017
			VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	75,767,138,018	153,102,271,529	151,083,688,242	245,170,127,977
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	-	4,284,173	-	144,450,573
Doanh thu thuần	10		75,767,138,018	153,097,987,356	151,083,688,242	245,025,677,404
Giá vốn hàng bán	11	6.3	75,061,240,357	145,554,284,378	145,440,903,206	231,703,307,498
Lợi nhuận gộp	20		705,897,661	7,543,702,978	5,642,785,036	13,322,369,906
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	775,581,020	2,934,649,669	778,495,088	6,952,084,587
Chi phí tài chính	22	6.5	(340,476,803)	203,947,787	13,179,515	548,872,316
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		386,844,889	203,947,787	727,321,692	548,872,316
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		3,045,621,898		3,045,621,898	
Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		2,868,378,779	2,601,361,868	5,728,416,103	5,809,430,694
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1,999,198,603	7,673,042,992	3,725,306,404	13,916,151,483
Thu nhập khác	31	6.6	9,653,274	431,017,770	9,653,274	702,766,857
Chi phí khác	32		2,922,677	331,185,309	2,922,677	696,499,060
Lợi nhuận khác	40		6,730,597	99,832,461	6,730,597	6,267,797
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2,005,929,200	7,772,875,453	3,732,037,001	13,922,419,280
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	6.7	314,796,449	1,589,839,663	687,926,681	2,767,187,215
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	(11,498,378)	-	(11,498,378)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1,691,132,751	6,194,534,168	3,238,958,359	11,166,730,443
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		1,663,764,355	6,105,665,210	3,211,589,963	11,027,849,663
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		27,368,396	88,868,958	27,368,396	138,880,780
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		51	193	99	349

TÔ THỊ MINH
Người lập biểu

BÙI THỊ XUYẾN
Kế toán trưởng



NGUYỄN QUANG HUÂN
Chủ tịch HĐQT
TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2018 đến 30/09/2018

Chi tiêu	Mã số	Đơn vị tính: VND	
		Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
<i>Lợi nhuận kế toán trước thuế</i>	01	3,732,037,001	13,922,419,280
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	108,742,422	1,736,989,750
Các khoản dự phòng	03	(774,820,000)	1,491,892,088
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục	04	-	(1,460,830)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(3,340,735,832)	(6,841,925,944)
Chi phí lãi vay	06	727,321,692	548,872,316
Các khoản điều chỉnh khác	07	(230,101,135)	-
<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08	222,444,148	10,856,786,660
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(8,560,465,090)	(50,607,117,416)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1,581,774,823)	126,829,314
Tăng, giảm các khoản phải trả	11	6,391,384,773	72,601,167,678
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(237,753,888)	34,946,189
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	39,229,515	-
Tiền lãi vay đã trả	14	(727,321,692)	(548,872,316)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1,106,694,882)	(4,125,431,469)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(177,284,106)	(189,455,556)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(5,738,236,045)	28,148,853,084
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(2,500,000,000)	(9,604,161,262)
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(19,514,000,000)	(200,000,000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24	111,650,000,000	4,454,516,840
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(102,300,000,000)	(74,141,747,616)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	4,611,800,000	44,141,460,830
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	3,340,735,832	41,925,944
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(4,711,464,168)	(35,308,005,264)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	236,350,000
Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của	32	-	-
Tiền thu từ đi vay	33	18,993,136,880	10,765,989,600
Tiền trả nợ gốc vay	34	(19,528,211,296)	(3,730,919,332)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(5,996,151,750)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(6,531,226,166)	7,271,420,268
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ	50	(16,980,926,379)	112,268,088
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60	17,451,301,368	6,109,912,291
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70	470,374,989	6,222,180,379

TÔ THỊ MINH
Người lập biểu

BÙI THỊ XUYẾN
Kế toán trưởng



NGUYỄN QUANG HUÂN
Chủ tịch HĐQT
TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam (dưới đây được gọi tắt là “Công ty”), tên cũ là Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long tiền thân là Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Thăng Long chuyển đổi từ Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng Thăng Long) được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0101143879 ngày 02 tháng 07 năm 2001 và được chuyển đổi thành công ty cổ phần từ ngày 02 tháng 07 năm 2007. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 22 tháng 10 năm 2018, với tên mới hiện nay là Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30/09/2018 là: 325.542.980.000 đồng (Bằng chữ: Ba trăm hai mươi lăm tỷ, bốn trăm tám mươi sáu triệu, năm trăm bảy mươi nghìn đồng). Tổng số cổ phần là 32.554.298 cổ phần và mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty mẹ đã niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) với mã chứng khoán là HID.

Trụ sở chính của Công ty mẹ đặt tại: Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty mẹ là thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn. Đầu tư dự án

3. Ngành nghề kinh doanh

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

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét
 - Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước tinh khiết đóng chai;
 - Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
 - Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Xây dựng công trình cấp, thoát nước;
 - Xây dựng công trình công ích. Chi tiết: Xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật;
 - Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San nền đối với công trình xây dựng;
 - Buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Buôn bán thiết bị cấp, thoát nước và thiết bị phục vụ môi trường;
 - Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh;
 - Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn đầu tư
 - Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Buôn bán bất động sản;
- Đầu tư phát triển các công trình cơ sở hạ tầng;
- Hoạt động tư vấn quản lý;
 - Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật liên quan;
 - Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật. Chi tiết: Nghiên cứu ứng dụng và chuyển giao công nghệ ngành nước và môi trường;
 - Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận;
 - Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ chưa phân vào đâu. Chi tiết: - Khảo sát, điều tra xã hội học, lập kế hoạch đền bù tài định cư và đánh giá tác động môi trường các dự án; - Tư vấn chuyển giao công nghệ.

Trong năm tài chính, hoạt động chính của Công ty mẹ là thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018 Công ty có 06 công ty con

+ Số lượng các Công ty được hợp nhất: 06 công ty (Công ty CP Vsed, Công ty CP Phong Điện Miền Trung, Công ty Điện mặt trời Phương Mai 3, Công ty CP Bảo hiểm HALCOM, Công ty CP Nước Nhon Hội, Công ty CP Phát Triển Đô Thị Cần Thơ)

+ Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 4 công ty

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/04/2017 đến 30/09/2018 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

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

1. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

III. CHUẨN MỰC KẾ TOÁN ĐANG ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 31/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Riêng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – “Báo cáo bộ phận” chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính này.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức ghi sổ trên máy vi tính, sử dụng phần mềm kế toán Misa.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính riêng - Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các Công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty với các công ty con và giữa các công ty con trong cùng Công ty được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Công ty. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

3. 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, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

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

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

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

b. Các khoản cho vay:

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

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

c. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết":

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này. Công ty liên kết được hạch toán theo d. Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác:

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
 - Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.
- Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu của khách hàng và phải thu khác được phân ánh theo giá trị ghi sổ trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

- Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá hàng xuất kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

- Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

7. Nguyên tắc ghi nhận 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.

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý đều hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

<i>Loại tài sản cố định</i>	Năm nay	năm trước
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	10	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3	3
Tài sản khác		

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

a. Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);

b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:

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

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

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

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

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

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

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

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

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

12. Nguyên tắc ghi nhận tiền lương

Tiền lương phân bổ vào chi phí trong kỳ được căn cứ vào mức lương và các khoản phụ cấp đã được thỏa thuận trên hợp đồng lao động.

13. Nguyên tắc ghi nhận các khoản trích theo lương

Bảo hiểm xã hội được trích trên tổng quỹ lương cơ bản vào chi phí là 18% và trích từ lương người lao động là 8%.

Bảo hiểm y tế được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 3% và trích từ lương người lao động là 1,5%.

Bảo hiểm thất nghiệp được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 1% và trích từ lương người lao động là 1%.

Ngoài ra, Công ty còn trích kinh phí Công đoàn 2% trên tổng quỹ lương đóng bảo hiểm xã hội.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông theo mệnh giá.

Thặng dư vốn cổ phần

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

Cổ phiếu quỹ

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

15. Phân phối lợi nhuận

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 Đại hội đồng cổ đông quyết định và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

16. 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 tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

(d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

(e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ:

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn

(4) điều kiện sau:

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính trong năm là lãi tiền gửi, tiền cho vay và lãi từ hoạt động đầu tư tài chính.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Doanh thu hoạt động tài chính trong năm là lãi tiền gửi, tiền cho vay và lãi từ hoạt động đầu tư tài chính.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

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

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

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

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

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

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

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Phân 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.

19. Nguyên tắc 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 hóa, 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 hóa, 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...)

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Hiện tại, các công ty trong tập đoàn đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%.

Các báo cáo thuế của Công ty mẹ và các công ty con sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

21. Nguyên tắc lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông Công ty mẹ đang lưu hành trong kỳ.

22. Báo cáo các bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

23. Công cụ tài chính

Công cụ tài chính - ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính bao gồm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm: tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ ký cược và các khoản đầu tư khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính bao gồm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ phải trả tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm: các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả khác.

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

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, Tập đoàn 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.

24. Các bên có liên quan:

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Các bên sau đây được xem là các bên có liên quan:

Công ty / cá nhân	Quan hệ
Các thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm soát	Quản lý chủ chốt

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND
Tiền mặt	52,037,874	63,273,365
Tiền gửi ngân hàng	418,337,115	17,388,028,003
Các khoản tương đương tiền	-	-
Tổng cộng	470,374,989	17,451,301,368

2. Các khoản đầu tư tài chính

	30/09/2018		01/04/2018	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
2.1 <i>Chứng khoán kinh doanh</i>				
Cổ phiếu Cty CP VINACONEX 21	8,402,230,485	8,647,800,000	8,441,460,000	7,666,640,000
	-	-	-	-
CỘNG	8,402,230,485	8,647,800,000	8,441,460,000	7,666,640,000

2.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2018		01/04/2018	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	-	-
CỘNG	-	-	-	-

2.3 Đầu tư vào công ty liên kết	30/09/2018		01/04/2018	
	VND		VND	
	Số lượng cổ phần	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Số lượng cổ phần	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	5,073,500	55,512,799,314	5,073,500	55,512,799,314
CỘNG	5,073,500	55,512,799,314	5,073,500	55,512,799,314

2.4 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND
Công ty Cổ phần Công nghệ Nước sạch Đại Việt	1,792,400,000	2,292,400,000
Công ty Cổ phần Công nghệ HIPT Việt Nam	3,934,240,000	3,934,240,000
Công ty Cổ phần Chuyển Giao Công nghệ Nước sạch Hồng Ngọc	-	4,111,800,000
Công ty Cổ phần Công nghệ Nước sạch Khang Long	4,560,000,000	4,560,000,000
Công ty CP SHIPCOM	2,000,000,000	
	12,286,640,000	14,898,440,000

3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND
Công ty TNHH Cơ khí và Xây dựng Tân Thành An	6,186,766,455	6,886,766,455
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Thương mại On Home Việt Nam	2,893,607,500	2,893,607,500
BQL Đầu tư Xây dựng Công trình Dân dụng tỉnh Lạng Sơn	2,046,770,396	2,046,770,396
BQLDA Phát triển toàn diện KTXH TP. Việt Trì	549,246,163	549,246,163
BQLDA thực hiện DA hợp phần PT toàn diện KT-XH đô thị Hưng Yên	1,266,967,986	1,266,967,986
Cty CP nước Thuận Thành	1,146,426,003	1,126,000,000
BQL DA các công trình điện miền Bắc - CN TCT Truyền tải điện VN	158,000,000	
BQL DA WB8 Vĩnh Phúc	645,000,000	
Cty CP thương mại và tư vấn Tân Cơ	3,639,548,897	
Cty CP đào tạo và xây lắp điện Hà Nội	687,370,000	
Các khoản phải thu khách hàng khác	2,190,031,567	910,654,577
	21,409,734,967	15,680,013,077

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2018		01/04/2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty Cổ phần TBD Lào Cai			89,925,000,000	
Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Xây dựng Thái Sơn	90,000,000	(90,000,000)	90,000,000	(90,000,000)
Trung tâm Phân tích và Chuyển giao Công nghệ Môi trường	54,750,000	(54,750,000)	54,750,000	(54,750,000)
Cty CP quản lý đầu tư IB Việt Nam	70,000,000		-	
Cty CP XD và TM DL Tuấn Thành Phát	2,200,000,000		-	
Cty TNHH tư vấn DV CTV VN	851,305,800		-	
Cty CP công nghiệp Thép Việt	537,000,000		-	
Người bán khác	196,183,900		1,636,311,940	
	3,999,239,700	(144,750,000)	91,706,061,940	(144,750,000)

5. Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn, dài hạn khác

	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND

5.1	Phải thu về cho vay ngắn hạn	-	2,150,000,000
	Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành (*)	-	2,150,000,000

(*) Là khoản cho Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành

5.2	Phải thu về cho vay dài hạn	-	-
-----	------------------------------------	---	---

6.	Các khoản phải thu khác	30/09/2018		01/04/2018	
		VND		VND	
		Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
6.1	Ngắn hạn	8,091,087,414	-	3,979,856,383	(500,000,000)
	Phải thu về bảo hiểm xã hội	-	-	32,247,621	-
	Tạm ứng	682,615,538	-	780,522,952	-
	Ký cược, ký quỹ	266,992,684	-	39,300,000	-
	Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành (1)	1,431,627,779	-	2,055,627,779	-
	Công ty Cổ phần Hòa Long (2)	50,026,500	-	50,026,500	-
	Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Đầu tư Phú Hòa (3)	1,000,000,000	(500,000,000)	1,000,000,000	(500,000,000)
	Cty TBD Lào Cai	4,616,380,455	-	-	-
	Phải thu khác	43,444,458	-	22,131,531	-
6.2	Dài hạn	140,164,401,000	-	140,164,401,000	-
	Ký cược, ký quỹ	9,064,401,000	-	9,064,401,000	-
	Công ty Cổ phần Nước Hưng Long (4)	70,800,000,000	-	70,800,000,000	-
	Công ty Cổ phần Đầu tư TPP Việt Nam (5)	60,000,000,000	-	60,000,000,000	-
	Trung tâm đào tạo và truyền thông Doanh nhân Việt	300,000,000	-	300,000,000	-

(1): Phải thu về lãi vay và phải thu khác về cho ứng vốn kinh doanh.

(2): Là khoản chi hộ Công ty Cổ phần Hòa Long.

(3): Khoản tiền phạt vi phạm hợp đồng số 18/2010/HĐCNCT ngày 26 tháng 5 năm 2010 do Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Đầu tư Phú Hòa không hoàn thành việc cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đúng tiến độ để bàn giao cho Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam.

(4) Phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 05/2015/HĐKT ngày 10 tháng 07 năm 2015:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: Đầu tư xây dựng và kinh doanh nhà máy cung cấp nước sạch tại thị trấn Lương Bằng và khu vực lân cận huyện Kim Động, tỉnh Hưng Yên
- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Nước Hưng Long
- Quy mô dự án: Cung cấp nước sạch 5.500 m³/ ngày đêm (nguồn nước mặt sông Hồng)
- Tổng mức đầu tư dự án: 149.547.682.000 đồng
- Thời gian hợp tác 50 năm từ tính từ tháng 5 năm 2015

(5) Phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 03/2015/HĐKT ngày 10/06/2015:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: Chuẩn bị đầu tư dự án giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ
- Phạm vi công việc: Lập các báo cáo tiền khả thi, báo cáo khả thi và thực hiện các công tác chuẩn bị đầu tư. Sau khi kết thúc công tác chuẩn bị đầu tư, các bên tham gia hợp tác đầu tư tiếp tục thực hiện đầu tư và vận hành dự án giao thông và xử lý nước thải tại thành phố Cần Thơ.
- Các bên tham gia hợp tác đầu tư: Liên danh HALCOM Việt Nam - CMIT và Công ty Cổ phần TPP Việt Nam.
- Phân chia kết quả hợp tác: Phân chia lợi nhuận trước thuế, lãi vay và khấu hao hàng năm khi dự án đi vào hoạt động theo tỷ lệ (Liên danh HALCOM Việt Nam - CMIT) 85% - (Công ty Cổ phần TPP Việt Nam) 15%.
- Tình trạng của hợp đồng hợp tác kinh doanh: đến thời điểm 31/03/2018 các công việc thuộc phạm vi hợp tác kinh doanh đã hoàn thành. Dự án đầu tư giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ đã chuyển sang giai đoạn thi công.

7. Dự phòng phải thu, cho vay khó đòi

	Nợ phải thu, cho vay ngắn hạn	Nợ phải thu, cho vay dài hạn	CỘNG
	VND	VND	VND
Tại ngày 01/04/2018	(995,800,890)		(995,800,890)
Trích lập dự phòng bổ sung	-		
Tại ngày 30/09/2018	(995,800,890)	-	(995,800,890)

8. Hàng tồn kho	30/09/2018		01/04/2018	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí SX kinh doanh dở dang	11,650,237,508	(965,770,618)	10,068,462,685	(965,770,618)
Tổng cộng	11,650,237,508	(965,770,618)	10,068,462,685	(965,770,618)

9. Chi phí trả trước ngắn hạn	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	125,354,015	20,924,583
Tổng cộng	125,354,015	20,924,583
Chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí trả trước dài hạn	1,501,354,809	1,373,813,308
Tổng cộng	1,501,354,809	1,373,813,308

10. Tài sản cố định hữu hình	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng
	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ				
Tại ngày 01/04/2018	-	1,650,909,090	105,684,416	1,756,593,506
Tăng trong năm	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
Tại ngày 31/09/2018	-	1,650,909,090	105,684,416	1,756,593,506
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Tại ngày 01/04/2018	-	1,453,353,083	55,959,665	1,509,312,748
Khấu hao tăng trong năm	-	98,454,546	10,287,876	108,742,422
Khấu hao giảm trong năm	-	-	-	-
Tại ngày 31/09/2018	-	1,551,807,629	66,247,541	1,618,055,170
GIA TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/04/2018	-	197,556,007	49,724,751	247,280,758
Tại ngày 31/09/2018	-	99,101,461	39,436,875	138,538,336

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND
Dự án Tam Đảo	2,500,000,000	-
Công trình nhà máy điện gió Phương Mai 3	151,614,406,189	46,807,754,817
Tổng cộng	154,114,406,189	46,807,754,817

12. Phải trả người bán ngắn hạn	30/09/2018	01/04/2018
	VND	VND
Cty CP tư vấn thiết kế XD hội qui hoạch Bình Định	280,000,000	
Viện Năng Lượng	455,000,000	
Công ty cổ phần An Đạt	2,204,183,230	2,204,183,230
Cty CP nước Thuận Thành	198,000,000	
Cty CP cơ khí và công nghiệp Áng Dương	3,215,637,210	

Cty TNHH TM và SX nội thất Thùy Dương					129,585,106	
Cty CP Đầu tư và quản lý nguồn điện VN					1,885,000,000	
Cty TNHH thiết bị công nghệ và TV năng lượng tái tạo					333,987,500	
Cty CP TBD Lào Cao					11,576,685,000	
Các tổ chức cá nhân khác					180,057,388	18,148,191
Cộng					20,458,135,434	2,222,331,421
13. Người mua trả tiền trước						
					30/09/2018	01/04/2018
					VND	VND
BQL DA Đầu tư XD các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị					827,879,000	827,879,000
BQL DA phát triển hạ tầng kỹ thuật					1,760,926,844	-
BQL DA Sửa chữa và nâng cao An Toàn Đập (WB8) Tỉnh Bình Định					-	200,000,000
Công ty YACHIYO ENGINEERING					425,479,755	425,479,755
Công ty CP nước sạch số 3					109,376,600	109,396,600
Công ty CP nước Thuận Thành					850,000,000	850,000,000
Các tổ chức cá nhân khác					92,643,445	
cộng					4,066,305,644	2,412,755,355
14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước						
a) Phải nộp	01/04/2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ		30/09/2018	
Thuế GTGT đầu ra	4,658,505,830	618,957,498	725,703,328		4,551,760,000	
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2,227,297,771	774,579,821	1,204,017,266		1,797,860,326	
Thuế thu nhập cá nhân	204,307,589	347,084,180	233,182,588		318,209,181	
Thuế khác		2,804,800	2,804,800			
Thuế và các khoản phải nộp Nhà	7,090,111,190	1,743,426,299	2,165,707,982		6,667,829,507	
15. Chi phí phải trả ngắn hạn					30/09/2018	01/04/2018
					VND	VND
Chi phí lãi vay						-
Các khoản khác					2,101,125,043	1,636,901,953
Tổng cộng					2,101,125,043	1,636,901,953
16. Các khoản phải trả, phải nộp khác						
16.1 Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn					30/09/2018	01/04/2018
					VND	VND
Kinh phí công đoàn;					145,750,734	127,343,971
Bảo hiểm XH, Y tế, TN					188,784,626	25,627,512
Các khoản phải trả, phải nộp khác					703,726,506	6,622,020,989
- Cổ tức được chia bằng tiền cho các cổ đông					324,044,250	6,320,196,000
- Phải trả, phải nộp khác					379,682,256	301,824,989
					1,038,261,866	6,774,992,472
17. Vay và nợ thuê tài chính						
17.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn					30/09/2018	01/04/2018
<i>Vay cá nhân, tổ chức</i>					VND	VND
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, CN Thành Công					-	-
Ngân hàng TMCP Quân đội, CN Thăng Long					18,993,136,880	18,677,366,880
					-	850,844,416
Cộng					18,993,136,880	19,528,211,296

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**18** **Vốn chủ sở hữu****18.1** **Bảng đối chiếu biến động Vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Cổ phiếu quỹ		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/04/2018	325,542,980,000	636,587,297	(52,198,297)	1,772,744,960	26,805,014,379	10,410,704,097	365,115,832,436							
Lợi nhuận tăng trong kỳ					3,211,589,963	-	3,211,589,963							3,211,589,963
Phân phối lợi nhuận								10,973,341			(2,259,065)			8,714,276
Tăng giảm khác														
Số dư tại ngày 30/09/2018	325,542,980,000	636,587,297	(52,198,297)	1,772,744,960	30,027,577,683	10,408,445,032	368,336,136,675							

18.2 Cổ phiếu

	30/09/2018 VND	01/04/2018 VND
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	32,554,298	31,606,621
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>32,554,298</i>	<i>32,554,298</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu quỹ	5,641	5,641
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>5,641</i>	<i>5,641</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	32,548,657	32,548,657
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>32,548,657</i>	<i>32,548,657</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng		

18.3 Các quỹ của doanh nghiệp

	30/09/2018 VND	01/04/2018 VND
Quỹ đầu tư và phát triển	1,772,744,960	1,772,744,960
	-	-
	1,772,744,960	1,772,744,960

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

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018 VND	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	144,138,974,152	232,120,776,121
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2,332,914,090	11,153,680,573
Doanh thu bán nước sinh hoạt	-	1,895,671,283
Doanh thu khác	4,611,800,000	-
Tổng cộng	151,083,688,242	245,170,127,977

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018 VND	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017 VND
- Giảm giá hàng bán;	-	4,284,173
- Hàng bán bị trả lại;	-	140,166,400
Tổng cộng	-	144,450,573

3. Giá vốn hàng bán

	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018 VND	Từ 01/10/2016 đến 31/12/2016 VND
Giá vốn bán hàng hóa	139,342,343,492	221,103,374,225
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1,486,759,714	7,353,276,841
Giá vốn bán nước sinh hoạt	-	2,423,815,891
Giá vốn khác	4,611,800,000	
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		822,840,541
Tổng cộng	145,440,903,206	231,703,307,498

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018 VND	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3,675,088	41,925,944
Hoàn trích lập dự phòng	774,820,000	

Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu		
Lãi từ hoạt động đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
Lãi bán các khoản đầu tư		6,800,000,000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ		108,697,813
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ		1,460,830
Doanh thu tài chính khác		
Tổng cộng	778,495,088	6,952,084,587

5. Chi phí tài chính

	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018 VND	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017 VND
Lãi tiền vay	-	548,872,316
Chi phí tài chính khác	13,179,515	
Tổng cộng	13,179,515	548,872,316

6 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Từ 01/04/2018 đến 30/09/2018 VND	Từ 01/04/2017 đến 30/09/2017 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Tại cty mẹ: Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	687,926,681	1,890,497,849
Tại cty con: Cty CP nước Thuận Thành		876,689,366
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	687,926,681	2,767,187,215

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

Ban Giám đốc Công ty 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 khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính Quý 1/2017 năm tài chính 2018.

2. Thông tin so sánh

Số liệu của các chỉ tiêu 6 tháng đầu năm 2017, tại ngày 30/09/2017 và tại ngày 01/04/2018 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính năm tài chính 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Số liệu được dùng để so sánh các chỉ tiêu của quý 2 năm tài chính 2018 là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ tài chính Quý 2 năm tài chính 2017 đã được soát xét bởi Công ty chúng tôi.

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018
CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG

Người lập biểu

Kế toán trưởng




Tô Thị Minh

Bùi Thị Xuyên



Nguyễn Quang Huân



HALCOM

Số: 161-2018/CV/HALCOM

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

V/v: Giải trình biến động kết quả kinh doanh trên BCTC riêng quý II năm tài chính 2018

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh

Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam xin giải trình biến động kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính riêng quý II năm 2018 so với quý II năm 2017 như sau:

Chi tiêu	QII/2018	QII/2017	Số tăng/ giảm
Lợi nhuận sau thuế	1.259.185.796	3.228.113.208	-1.968.927.412

Các biến động của hoạt động kinh doanh như sau:

1. Doanh thu, chi phí:

Chi tiêu	QII/2018	QII/2017	Số tăng/ giảm
Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ	76.676.228.927	113.560.974.410	-36.884.745.483
Giá vốn hàng bán	75.970.331.266	108.050.057.097	-32.079.725.831
Doanh thu hoạt động tài chính	4.112.586.561	1.283.441.473	2.829.145.088

2. Nguyên nhân biến động:

+ Nguyên nhân chủ yếu là Doanh thu và giá vốn tăng với tỷ lệ không tương ứng với nhau. Do lĩnh vực kinh doanh vào thị trường ngành nước, hạ tầng tăng có sự cạnh tranh lớn về giá bán với nhiều đơn vị hoạt động trong lĩnh vực này. Doanh thu hoạt động tư vấn, hoạt động tài chính cũng bị sụt giảm.

+ Doanh nghiệp tập trung đầu tư các dự án dài hạn có nhiều tiềm năng về sau trong các lĩnh vực năng lượng sạch như: Điện gió, điện mặt trời, nước Nhon Hội, đường 923 Cần Thơ.

Các lĩnh vực khác của Công ty diễn ra bình thường, không có biến động lớn.

Trên đây là giải trình của Công ty về kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính riêng quý II năm tài chính 2018.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu BA, FA



NGUYỄN QUANG HUÂN

Trụ sở chính:

A. Tầng 9 tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt,
Nghĩa Đô, Cầu Giấy, HN
T. (04) – 3 562 47 09/10; F. (04) – 3 562 47 11
E. info@halcom.vn W. www.halcom.vn

Chi nhánh miền Tây

A. 272K, đường 30/4, Q. Ninh Kiều, TP. Cần Thơ
T & F. (0710) 3 782 504
E. infoCantho@halcom.vn