



HALCOM



**CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG CỦA CÔNG TY**

QUÝ 3 NĂM TÀI CHÍNH 2019

HÀ NỘI, THÁNG 01 NĂM 2020

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	7-19

AI
II
C
01

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên của Hội đồng quản trị và 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 3/2019.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng quản trị và ban Tổng giám đốc Công ty cho kỳ hoạt động Quý 3/2019 đồng thời 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 Nguyễn Việt Dũng	Ủy viên HĐQT
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 Saurabh Mathur	Phó Tổng giám đốc - Quyền Tổng giám đốc công ty
Ông Nguyễn Việt Dũng	Phó Tổng giám đốc công ty

TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Hội đồng quản trị và ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính riêng 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 riêng kỳ này.

Trong việc lập Báo cáo tài chính riêng này, Hội đồng quản trị và ban Tổng giám đốc 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 cần được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính giữa niên độ này hay không;
- Lập Báo cáo tài chính riêng 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.

Hội đồng quản trị và ban Tổng giám đốc công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ 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 riêng. Hội đồng quản trị và Ban tổng giám đốc 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.

Hội đồng quản trị và ban Tổng giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính riêng.

Thay mặt và đại diện Hội đồng quản trị hoặc ban TGD



CHỦ TỊCH HĐQT

Nguyễn Quang Huân

Hà Nội, ngày 21 tháng 01 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/04/2019
A TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		165,933,075,491	108,238,672,693
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	9,363,994,602	1,039,395,782
1 Tiền	111		9,363,994,602	1,039,395,782
2 Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		8,409,520,485	3,614,290,000
1 Chứng khoán kinh doanh	121		8,409,520,485	8,404,360,485
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	(4,790,070,485)
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		141,418,966,440	88,514,764,490
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	20,245,164,616	22,895,302,440
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	63,915,731,151	1,074,742,800
4 Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	21,916,911,112	19,708,082,223
6 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	45,018,167,406	45,317,770,917
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(9,677,007,845)	(481,133,890)
8 Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV Hàng tồn kho	140		6,630,613,391	14,961,117,006
1 Hàng tồn kho	141	V.7	6,630,613,391	14,961,117,006
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V Tài sản ngắn hạn khác	150		109,980,573	109,105,415
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	109,980,573	109,105,415
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
B TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		503,919,033,316	533,297,236,268
I Các khoản phải thu dài hạn	210		75,364,401,000	60,364,401,000
6 Phải thu dài hạn khác	216	V.6	75,364,401,000	60,364,401,000
II Tài sản cố định	220		4,274,671,935	97,330,813
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	4,274,671,935	97,330,813
- Nguyên giá	222		6,288,073,506	1,756,593,506
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(2,013,401,571)	(1,659,262,693)
IV Tài sản dở dang dài hạn	240		13,086,471,675	1,700,752,943
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		13,086,471,675	1,700,752,943
V Đầu tư tài chính dài hạn	250		410,112,447,547	469,337,447,547
1 Đầu tư vào công ty con	251	V.2	303,400,000,000	390,900,000,000
2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.2	67,863,207,547	67,863,207,547
3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2	38,009,240,000	9,734,240,000
5 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		840,000,000	840,000,000
VI Tài sản dài hạn khác	260		1,081,041,159	1,797,303,965
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	1,081,041,159	1,797,303,965
4 Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		669,852,108,807	641,535,908,961

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

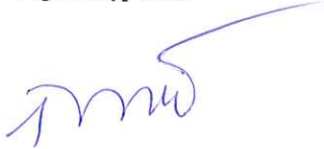
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/04/2019
A NỢ PHẢI TRẢ	300		61,575,371,805	47,871,791,579
I Nợ ngắn hạn	310		61,575,371,805	47,871,791,579
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	12,445,216,655	2,405,466,108
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12	4,604,195,018	3,205,913,044
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	4,901,233,976	5,195,969,697
4 Phải trả người lao động	314		1,053,819,168	84,000,000
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1,925,316,316	2,327,347,676
6 Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7 Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	317		-	-
8 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	4,460,186,368	331,477,912
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.10	31,828,475,973	33,643,434,536
11 Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		356,928,331	678,182,606
B VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		608,276,737,002	593,664,117,382
I Vốn chủ sở hữu	410	V.16	608,276,737,002	593,664,117,382
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		587,650,320,000	570,542,980,000
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		587,650,320,000	570,542,980,000
1.2 Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		536,587,297	536,587,297
5 Cổ phiếu quỹ	415		(58,859,397)	(51,798,297)
8 Quỹ đầu tư phát triển	418		2,040,795,104	2,040,795,104
11 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		18,107,893,998	20,595,553,278
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3,488,213,278	20,595,553,278
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ này	421b		14,619,680,720	-
12 Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		669,852,108,807	641,535,908,961

Hà Nội, ngày 21 tháng 01 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Người lập biểu



Tô Thị Minh

Phụ trách kế toán



Bùi Thị Xuyên



Chủ tịch HĐQT
Nguyễn Quang Huân

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2019 đến 30/09/2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III năm tài chính 2019		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Từ 01/10/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/10/2018 đến 31/12/2018	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ						
1 vụ	01	VI.1.	67,016,624,980	115,642,359,017	249,624,483,211	264,436,065,441
Trong đó: Doanh thu hàng xuất khẩu					-	-
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (01-02)	10		67,016,624,980	115,642,359,017	249,624,483,211	264,436,065,441
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.2.	64,059,643,244	110,807,675,303	238,790,826,366	253,975,107,294
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		2,956,981,736	4,834,683,714	10,833,656,845	10,460,958,147
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	26,898,520,202	38,135,397	27,575,894,180	3,378,807,442
7 Chi phí tài chính	22	VI.4	594,511,598	460,000,693	(2,773,665,973)	425,681,900
Trong đó: Chi phí lãi vay			592,093,272	-	1,768,460,186	727,321,692
8 Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		14,140,898,158	3,393,779,464	22,653,213,931	8,964,474,508
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	30		15,120,092,182	1,019,038,954	18,530,003,067	4,449,609,181
11 Thu nhập khác	31		308,215	54,731,679	3,858,631	64,344,855
12 Chi phí khác	32		257,614,598	1,424,191	259,260,798	802,476,048
13 Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		(257,306,383)	53,307,488	(255,402,167)	(738,131,193)
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		14,862,785,799	1,072,346,442	18,274,600,900	3,711,477,988
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		2,972,557,160	214,435,168	3,654,920,180	1,264,854,362
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		11,890,228,639	857,911,274	14,619,680,720	2,446,623,626

Hà Nội, ngày 21 tháng 01 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Người lập biểu

Tô Thị Minh

Phụ trách kế toán

Bùi Thị Xuyên



Nguyễn Quang Huân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Phương pháp gián tiếp)

Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Đơn vị tính: VND Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	18,274,600,900	3,711,477,988
2.	Điều chỉnh cho các khoản			
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	354,138,878	133,442,370
-	Các khoản dự phòng	03	4,405,803,470	(774,820,000)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(26,316,750,000)	(3,378,807,442)
-	Chi phí lãi vay	06	1,768,460,186	1,187,322,385
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		7,205,251,857
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(1,513,746,566)	8,083,867,158
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(78,190,279,234)	(38,190,408,975)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	8,330,503,615	(1,175,430,487)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11	51,674,322,814	78,543,873,373
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	715,387,648	58,430,287
-	Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	(5,160,000)	(797,860,485)
-	Tiền lãi vay đã trả	14	(1,768,460,186)	(1,187,322,385)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(765,686,104)	(2,360,000,000)
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(10,000,000)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(21,523,118,013)	42,965,148,486
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(5,732,398,181)	(47,877,916,661)
2.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(16,778,641,710)	(22,264,000,000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	14,508,766,015	11,650,000,000
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(76,771,710,000)	(254,300,000,000)
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	116,126,750,000	
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	309,909,272	7,834,998
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	31,662,675,396	(312,784,081,663)
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		245,000,000,000
2.	Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu	32		-
3.	Tiền thu từ đi vay	33	135,078,840,227	45,377,916,661
4.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(136,893,798,790)	(36,850,585,230)
5.	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1,814,958,563)	253,527,331,431
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	8,324,598,820	(16,291,601,746)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1,039,395,782	17,242,261,223
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	9,363,994,602	950,659,477

Hà Nội, ngày 21 tháng 01 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Chủ tịch HĐQT



Người lập biểu



Tô Thị Minh

Phụ trách kế toán



Bùi Thị Xuyên

Nguyễn Quang Huân

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (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 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 20 ngày 02 tháng 08 năm 2019, tên công ty đang giao dịch hiện nay là Công ty Cổ Phần HALCOM Việt Nam. Mã số DN: 0101143879.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 31/12/2019 là: 587.650.320.000 đồng (Bằng chữ: Năm trăm tám bảy tỷ, sáu trăm năm mươi triệu, ba trăm hai mươi nghìn đồng Việt Nam). Tổng số cổ phần là 58.765.032 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, Phường Nghĩa Đô, Quận Cầu Giấy, Thành Phố 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, hoạt động 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 đầu. Chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đầu. 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 đầu. Chi tiết: - Khảo sát, điều tra xã hội học, lập kế hoạch đền bù tái 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 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 31 tháng 12 năm 2019 Công ty có 06 công ty con và 02 công ty liên kết

6. Số lượng nhân viên

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2019, tổng số nhân viên của Công ty là 48 người (vào ngày 31 tháng 03 năm 2019 là 47 người)

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.

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.

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

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

Người sử dụng báo cáo tài chính này nên đọc báo cáo tài chính này kết hợp với các Báo cáo tài chính đã lập của kỳ trước để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả công ty.

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:

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 khế 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 khế 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 phương pháp vốn chủ sở hữu.

d. Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác:

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 phản 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.

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>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	7-10	7-10
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 tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

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

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 17% và trích từ lương người lao động là 8%.

Bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 0,5%.

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%.

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 phần 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

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

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

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

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

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

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

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

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

Các thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm soát

Quan hệ

Quản lý chủ chốt

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

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

	31/12/2019	01/04/2019
	VND	VND
1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
<i>Tiền mặt</i>	183,820,537	75,911,636
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	9,180,174,065	963,484,146
Tổng cộng	9,363,994,602	1,039,395,782
2. Các khoản đầu tư tài chính:	31/12/2019	01/04/2019
	VND	VND
Đầu tư vào công ty con	303,400,000,000	390,900,000,000
Công ty VSED	600,000,000	600,000,000
Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung	152,500,000,000	240,000,000,000
Công ty CP nước Nhon Hội	25,000,000,000	25,000,000,000
Công ty CP phát triển đô thị Cần Thơ	125,000,000,000	125,000,000,000
Trung tâm Đào tạo và Truyền thông doanh nhân Việt	300,000,000	300,000,000
Đầu tư vào công ty liên kết	67,863,207,547	67,863,207,547
Công ty CP nước Thuận Thành	67,863,207,547	67,863,207,547
Công ty CP Điện mặt trời VKT Hòa An	-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	38,009,240,000	9,734,240,000
Công ty CP công nghệ HIPT	2,009,240,000	3,934,240,000
Công ty CP xây dựng và dịch vụ Hưng Thái	11,500,000,000	1,500,000,000
Công ty CP đầu tư thương mại Nguyễn Hiếu	5,700,000,000	1,500,000,000
Cty CP Đầu tư và Phát triển quốc tế Huy Phúc	5,800,000,000	800,000,000
Công ty CP SHPCOM	2,000,000,000	2,000,000,000
Công ty CP ĐTC Com	11,000,000,000	0
3. Phải thu của khách hàng	31/12/2019	01/04/2019
	VND	VND
Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung	1,079,104,806	6,492,311,571
Công ty TNHH Cơ Khí và Xây Dựng Tân Thành An	5,487,016,455	5,487,016,455
BQLDA thực hiện DA hợp phần PT toàn diện KT-XH ĐT Hưng Yên	1,266,967,986	1,266,967,986
BQL đầu tư xây dựng công trình dân dụng tỉnh Lạng Sơn	2,046,770,396	2,046,770,396
BQL DA phát triển toàn diện KTXH TP Việt Trì	549,246,163	549,246,163
Công ty TNHH Đầu tư và phát triển TM ON HOME VN	2,863,607,500	2,893,607,500
Cty CP nước Thuận Thành	1,524,089,479	1,524,089,479
BQL DA các CT điện miền Bắc - CN TCT TT điện QG	13,260,000	267,520,000
Cty CP Đào tạo và xây lắp điện Hà Nội	-	687,370,000
Cty CP SHPCOM	3,015,873,422	-
Cty CP thương mại và tư vấn Tân Cơ	-	-
Công ty TNHH Fichtner Việt Nam	681,839,235	-
Ban QLDA Thoát Nước Và VS Hải Phòng	789,000,000	-
Công ty TNHH Một thành Viên Nước Sạch Hà Nội	453,666,000	-
Các khách hàng khác	474,723,174	1,680,402,890
	20,245,164,616	22,895,302,440
4. Trả trước cho người bán ngắn hạn:	31/12/2019	01/04/2019
	VND	VND
Công ty CP cơ điện CTH	518,220,000	707,900,000
Mai Văn Đông	9,513,461,875	-
Nguyễn Thanh Long	4,288,248,125	-
Công ty cổ phần Vạn Khởi Thành	2,000,000,000	-
Công ty cổ phần điện mặt trời VKT Hòa An	46,925,347,751	-
Viện Quy hoạch đô thị và nông thôn Quốc gia	450,000,000	-
Các tổ chức, cá nhân khác	220,453,400	366,842,800
	63,915,731,151	1,074,742,800
5. Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn, dài hạn	31/12/2019	01/04/2019
a, Phải thu về cho vay ngắn hạn	VND	VND
Công ty CP Phong Điện Miền Trung (i)	8,835,283,333	13,276,454,444
Công ty CP Nước Thuận Thành (ii)	13,081,627,779	6,431,627,779

		-	-
Các tổ chức, cá nhân khác		21,916,911,112	19,708,082,223
<p>(i) Là khoản cho công ty Phong Điện Miền Trung vay với lãi suất 10%/năm theo hợp đồng vốn số 02/2019/HAL-PD ngày 02/10/2019, mục đích vay: bổ sung nguồn vốn cho dự án, trả nợ vay khi có nguồn thu từ phát điện.</p> <p>(ii) Là khoản cho công ty CP nước Thuận Thành vay với lãi suất 10%/năm theo từng khế ước vay nợ để đầu tư dự án mở rộng cấp nước, bổ sung vốn lưu động, đầu tư kinh doanh.</p>			
b, Phải thu về cho vay dài hạn		31/12/2019	01/04/2019
		VND	VND
		-	-
6 Các khoản phải thu khác		31/12/2019	01/04/2019
		VND	VND
Ngắn hạn		45,018,167,406	45,317,770,917
Tạm ứng		585,123,237	880,832,434
Ký cược, ký quỹ		39,300,000	39,300,000
Phải thu khác		44,393,744,169	44,397,638,483
- Công ty CP TM dịch vụ và đầu tư Phú Hòa		900,000,000	1,000,000,000
- Công ty CP nước Hưng Long (i)		43,300,000,000	43,300,000,000
- Phải thu khác		193,744,169	97,638,483
Dài hạn		75,364,401,000	60,364,401,000
Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (ii)		60,000,000,000	60,000,000,000
- Ký cược, ký quỹ dài hạn (iii)		364,401,000	364,401,000
- Công ty CP An Lạc Sơn (iv)		15,000,000,000	-
CỘNG		120,382,568,406	105,682,171,917
<p>(i) Là khoản tiền hợp tác kinh doanh với công ty CP Nước Hưng Long theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 05/2015/HĐKT ngày 10 tháng 07 năm 2015 về việc 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. Thời gian hợp tác là 50 năm.</p> <p>(ii) Là khoản tiền hợp tác đầu tư " Chuẩn bị đầu tư các dự án giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ" giữa liên danh gồm Công ty quản lý xây dựng và công nghệ thông tin (CMIT - Hàn Quốc) và công ty CP HALCOM Việt Nam, (bên A) với công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (bên B). Hai bên thống nhất hình thành liên danh thực hiện hoạt động nghiên cứu tiền khả thi, nghiên cứu khả thi lập dự án đầu tư, đưa ra đề xuất đầu tư các dự án giao thông và xử lý nước thải tại thành phố Cần Thơ.</p> <p>(iii) Là khoản tiền đặt cọc tiền thuê văn phòng cho công ty TNHH Hòa Bình, tại địa chỉ. Tầng 9 tòa nhà Hòa Bình Tower, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Quận Cầu Giấy, TP Hà Nội. Thời gian thuê là 03 năm và khoản đặt cọc grab</p> <p>(iv) Là khoản tiền hợp tác kinh doanh với công ty CP An Lạc Sơn theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2019/HĐHT/HAL-ALS ngày 14 tháng 05 năm 2019 về việc đầu tư xây dựng và kinh doanh dự án Trung Tâm chăm sóc sức khỏe người lao động tại thôn Tân Long, Xã Hồ Sơn, Huyện Tam Đảo, Tỉnh Vĩnh Phúc. Thời gian hợp tác là 20 năm.</p>			
7 Hàng tồn kho		31/12/2019	01/04/2019
		VND	VND
		Giá gốc	Giá gốc
		Dự phòng	Dự phòng
Chi phí SXKD dở dang		6,630,613,391	14,961,117,006
Tổng cộng		6,630,613,391	14,961,117,006
8 Tăng, giảm Tài sản cố định hữu hình		Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý
Nguyên giá		VND	VND
Vào ngày 01/04/2019		1,650,909,090	105,684,416
Tăng trong kỳ		4,531,480,000	-
Vào ngày 31/12/2019		6,182,389,090	105,684,416
Giá trị hao mòn lũy kế			
Vào ngày 01/04/2019		1,582,727,276	76,535,417
Khấu hao trong năm		338,707,064	15,431,814
Vào ngày 31/12/2019		1,921,434,340	91,967,230
Giá trị còn lại			
Vào ngày 01/04/2019		68,181,814	29,148,999
Vào ngày 31/12/2019		4,260,954,750	13,717,186
9 Chi phí trả trước		31/12/2019	01/04/2019
		VND	VND

Chi phí trả trước ngắn hạn	109,980,573	109,105,415
	109,980,573	109,105,415
Chi phí trả trước dài hạn	1,081,041,159	1,797,303,965
	1,081,041,159	1,797,303,965

10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

Vay cá nhân và tổ chức	31/12/2019 VND	Tăng trong năm VND	Giảm trong năm VND	01/04/2019 VND
NH Vietcombank (i)	-	10,419,178,722	20,306,608,385	9,887,429,663
NH TPBank (ii)	2,987,931,613	6,987,931,613	6,000,000,000	2,000,000,000
NH BIDV(iii)	28,840,544,360	47,954,729,892	40,870,190,405	21,756,004,873
Asia Investment development and Construction Sole Co., Ltd (iv)	-	69,717,000,000	69,717,000,000	-
	31,828,475,973	135,078,840,227	136,893,798,790	33,643,434,536

(i) Khoản vay ngân hàng TMCP ngoại thương VN - CN Thành Công - là để bổ sung vốn lưu động và đầu tư kinh doanh

(ii) Khoản vay ngân hàng Tiên Phong - chi nhánh Mỹ Đình - là để bổ sung vốn lưu động và đầu tư kinh doanh

(iii) Khoản vay ngân hàng BIDV - chi nhánh Cầu Giấy - là để bổ sung vốn lưu động và đầu tư kinh doanh

(iv) Khoản vay Asia Investment development and Construction Sole Co., Ltd: Hợp đồng vay ngày 30.08.2019 với giá trị 2 triệu USD, kỳ hạn vay 3 tháng, không lãi suất, đã trả hết nợ.

11 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2019 VND	01/04/2019 VND
Cty CP cơ khí và công nghiệp Áng Dương	9,144,981,197	
Công ty CP An Đạt	2,204,183,230	2,204,183,230
Công ty CP Vsed	610,464,300	97,254,900
Cty CP nước Thuận Thành	-	66,000,000
Cty CP cơ điện CTH	-	-
Cty luật TNHH tầm nhìn và liên danh	270,985,000	-
Cty CP đầu tư thương mại Nguyễn Hiếu	-	-
Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Ngôi Sao Xanh	118,101,260	
Các nhà cung cấp khác	96,501,668	38,027,978
	12,445,216,655	2,405,466,108

12 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2019 VND	01/04/2019 VND
BQL DA Đầu tư XD các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị	827,879,000	827,879,000
YACHIYO ENGINEERING CO., LTD	-	425,475,200
Asia Energy and Utilities Holding (Singapore) PTE Limited		-
BQL dự án đầu tư xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Bì	323,556,154	
BQL DA phát triển hạ tầng kỹ thuật	1,760,926,844	1,760,926,844
BQLDA đầu tư XD Chương trình phát triển các đô thị loại II	1,412,294,600	
Công ty CP Thương mại và tư vấn Tân Cơ	279,538,420	
Các khoản người mua trả tiền trước ngắn hạn khác		191,632,000
	4,604,195,018	3,205,913,044

13 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/04/2019	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/12/2019
Thuế GTGT đầu ra	4,298,693,439	1,082,525,738	4,412,984,462	968,234,715
Thuế thu nhập doanh nghiệp	616,333,921	3,654,920,180	765,686,104	3,505,567,997
Thuế thu nhập cá nhân	247,486,274	994,895,571	814,950,581	427,431,264
Các loại thuế khác	33,456,063	261,516,998	294,973,061	-
Cộng	5,195,969,697	5,993,858,487	6,288,594,208	4,901,233,976

14 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	31/12/2019 VND	01/04/2019 VND
Kinh phí công đoàn;	151,184,832	139,613,414
Bảo hiểm xã hội	-	15,019,562
Các khoản phải trả, phải nộp khác.	4,309,001,536	176,844,936
	4,460,186,368	331,477,912

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 tài chính riêng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

16. Vốn chủ sở hữu

Bảng đối chiếu biến động Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư chủ sở	Thặng dư vốn cổ	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát	Lợi nhuận chưa	Tổng cộng
	hữu	phần	hữu	triển	phân phối	VND
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/04/2019	570,542,980,000	536,587,297	(51,798,297)	2,040,795,104	20,595,553,278	593,664,117,382
Vốn góp tăng trong năm	17,107,340,000	-	-	-	-	17,107,340,000
Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	-	14,619,680,720	14,619,680,720
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	(7,061,100)	-	-	(7,061,100)
Giảm khác	-	-	-	-	(17,107,340,000)	(17,107,340,000)
Số dư tại ngày 31/12/2019	587,650,320,000	536,587,297	(58,859,397)	2,040,795,104	18,107,893,998	608,276,737,002

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

1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
Doanh thu	249,624,483,211	264,436,065,441
Doanh thu bán hàng hóa	237,303,331,834	253,353,484,492
Doanh thu cung cấp dịch vụ	12,321,151,377	9,290,180,949
Doanh thu khác	-	1,792,400,000
2 Giá vốn hàng bán	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	238,790,826,366	253,975,107,294
Giá vốn hàng hóa	229,299,854,301	244,684,456,853
Giá vốn cung cấp dịch vụ	9,490,972,065	7,498,250,441
Giá vốn khác	-	1,792,400,000
3 Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	27,575,894,180	3,378,807,442
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
Cộng	27,575,894,180	3,378,807,442
4 Chi phí tài chính	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
Lãi tiền đi vay	1,768,460,186	425,681,900
Chi phí tài chính khác	-	-
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	247,944,326	-
Dự phòng/ hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư	(4,790,070,485)	-
Cộng	(2,773,665,973)	425,681,900

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 cho kỳ hoạt động từ ngày 01/04/2019 đến ngày 31/12/2019

2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

2.1 Danh sách các bên liên quan:

Bên liên quan

Công ty cổ phần VSED
 Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung
 Công ty Cổ phần phát triển đô thị Cần Thơ
 Công ty Cổ phần Nước Nhơn Hội
 Trung tâm đào tạo và Truyền thông doanh nhân Việt
 Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành
 Công ty CP Điện mặt trời VKT Hòa An

Mối quan hệ

Công ty con
 Công ty con
 Công ty con
 Công ty con
 Công ty con
 Công ty liên kết
 Công ty con

2.2 Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/04/2018 đến 31/12/2018
VND	VND

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	6,897,956,365	6,158,502,628
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	-	1,042,205,457
Công ty Cổ Phần VSED	98,181,818	88,363,636
Công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung	6,799,774,547	5,027,933,535
Mua hàng hóa và dịch vụ	666,635,455	962,227,727
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	-	270,000,000
Công ty Cổ Phần VSED	666,635,455	692,227,727
Đầu tư góp vốn		
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành		
Công ty Cổ Phần VSED		
Công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung		200,000,000,000
Công ty Cổ Phần phát triển đô thị Cần Thơ		
Công ty Cổ Phần nước Nhơn Hội		
Trung tâm đào tạo và Truyền thông doanh nhân Việt		
Công ty CP Điện mặt trời VKT Hòa An		

2.3 Số dư phải thu/ phải trả với các bên liên quan như sau:

	31/12/2019	01/04/2019
	VND	VND
Phải thu khách hàng:	2,711,194,285	7,021,450,447
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	1,524,089,479	1,146,426,003
Công ty Cổ phần Vsed	108,000,000	98,000,000
Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung	1,079,104,806	5,777,024,444
Phải trả nhà cung cấp:	610,464,300	198,000,000
Công ty Cổ phần Vsed	610,464,300	-
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	-	198,000,000
Trả trước cho nhà cung cấp:	-	-
Công ty Cổ phần Vsed	-	-
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	21,916,911,112	6,476,627,779
Công ty Cổ phần nước Thuận Thành	13,081,627,779	1,431,627,779
Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung	8,835,283,333	5,045,000,000
Phải thu khác:	742,574,751,094	917,572,751,094
Công ty Cổ Phần phát triển đô thị Cần Thơ	12,149,000	11,149,000
Công ty Cổ Phần nước Nhơn Hội	12,169,000	12,169,000
Công ty Bảo hiểm Halcom	10,849,000	10,849,000
Công ty Cổ phần điện mặt trời Phương Mai 3	13,169,000	12,169,000
Các khoản đầu tư:		
Đầu tư vào công ty con	303,400,000,000	390,900,000,000
Công ty VSED	600,000,000	600,000,000
Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung	152,500,000,000	240,000,000,000
Công ty CP nước Nhơn Hội	25,000,000,000	25,000,000,000
Công ty CP phát triển đô thị Cần Thơ	125,000,000,000	125,000,000,000
Trung tâm Đào tạo và Truyền thông doanh nhân Việt	300,000,000	300,000,000
Đầu tư vào công ty liên kết	67,863,207,547	67,863,207,547
Công ty CP nước Thuận Thành	67,863,207,547	67,863,207,547
Công ty CP Điện mặt trời VKT Hòa An	-	-

3. Thông tin so sánh

Số liệu của các chỉ tiêu tại ngày 01/04/2019 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính riêng năm 2018 (Năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2019) đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA)

Số liệu của các chỉ tiêu quý III năm tài chính 2018 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính riêng của Quý III năm tài chính 2018 đã được soát xét bởi Công ty chúng tôi.

Hà Nội, ngày 21 tháng 01 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Chủ tịch HĐQT

Người lập biểu

Phụ trách kế toán



Tô Thị Minh

Bùi Thị Xuyên

Nguyễn Quang Huân