

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019



HÀ NỘI, THÁNG 03 NĂM 2020

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần Hồng Hà 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 kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Lê Vinh Việt	Chủ tịch (bỏ nhiệm từ ngày 01/07/2019)
Ông Lê Hoàng Anh	Chủ tịch (miễn nhiệm từ ngày 01/07/2019)
Ông Hoàng Quốc Huy	Phó chủ tịch
Ông Hà Lê Hương	Ủy viên
Ông Nguyễn Đỗ Lăng	Ủy viên
Ông Hán Công Khanh	Ủy viên
Bà Nguyễn Thị Huyền Trang	Ủy viên (bỏ nhiệm từ ngày 17/05/2019)

Ban Tổng giám đốc

Ông Lê Vinh Việt	Tổng Giám đốc (bỏ nhiệm từ ngày 01/01/2020)
Ông Lê Hoàng Anh	Tổng Giám đốc (miễn nhiệm từ ngày 01/01/2020)
Ông Hoàng Quốc Huy	Phó Tổng giám đốc (bỏ nhiệm từ ngày 15/07/2019)
Bà Phạm Thị Cẩm Anh	Phó Tổng giám đốc
Ông Phạm Vinh Hiến	Phó Tổng giám đốc (miễn nhiệm từ ngày 31/05/2019)
Ông Nguyễn Chí Việt	Phó Tổng giám đốc (miễn nhiệm ngày 15/01/2019)

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc 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 năm, 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. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, 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 phân đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- 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.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
(tiếp theo)

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất 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. 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.

Ban Tổng 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 Ban Tổng giám đốc,
CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM



Phạm Thị Cẩm Anh
Phó Tổng giám đốc
(Giấy ủy quyền số 04/UQ-HHVN ngày 15/01/2020)
Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2020



Số: 247-20/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2020

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty CP Hồng Hà Việt Nam (gọi tắt là "Công ty", được lập ngày 27 tháng 03 năm 2020, từ trang 06 đến trang 40, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Như đã trình bày tại Thuyết minh số V.12 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, khoản Công ty mua lại 20% vốn góp của Ông Nguyễn Tất Lạc tại Công ty TNHH Chackkaphanh Mining Group (nay là Công ty TNHH Huatangnai Mining Group) theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn số 01/HDCN ngày 23/6/2010 với giá trị là 77.022.500.000 đồng đã được Hội đồng quản trị Công ty đánh giá là một khoản tổn thất theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 10/2015/BB-HĐQT ngày 25/12/2015 và Công ty đã thực hiện ghi nhận 50% giá trị khoản tổn thất tương ứng với giá trị 38.511.250.000 đồng vào Chi phí quản lý doanh nghiệp để xác định kết quả kinh doanh năm 2015. Phần còn lại của khoản tổn thất nêu trên được Công ty ghi nhận vào khoản mục Chi phí trả trước dài hạn và thực hiện kết chuyển vào kết quả kinh doanh năm 2016 với giá trị 6.000.000.000 đồng. Tại ngày lập Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi vẫn không thể thu thập được các bằng chứng để đánh giá tính hiện hữu của khoản đầu tư nêu trên và không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định khoản đầu tư nêu trên là tổn thất. Do đó, chúng tôi không thể xác định được các ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến các chỉ tiêu có liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị có thể thu hồi khoản phải thu khác của Công ty TNHH Phong Thịnh liên quan đến hợp đồng Dây truyền tuyến nội quận đồng số 09/2010 ngày 08/09/2010; Phụ lục hợp đồng ngày 22/02/2011; Phụ lục hợp đồng 02 ngày 22/03/2011 với số dư tại ngày 31/12/2019 là 11.347.160.000 đồng cũng như không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế khác để đánh giá giá trị dự phòng phải thu khó đòi cần trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dư khoản mục Dự phòng phải thu khó đòi cho khoản phải thu nêu trên hay không.



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

(tiếp theo)

Tại thời điểm 31/12/2019, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty CP Kinh doanh Tổng hợp Việt Lào và chưa xem xét trích lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính vào Công ty này nếu có. Chúng tôi cũng không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế để có thể đánh giá giá trị của khoản đầu tư nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dư khoản mục Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cho khoản đầu tư nêu trên hay không.

Với những tài liệu mà Công ty cung cấp chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về việc ghi nhận khoản phải trả các công trình vào thu nhập khác với giá trị 10.750.999.110 đồng và khoản phải thu các công trình vào chi phí khác với giá trị 2.203.724.676 đồng. Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến" như trên, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.



Nguyễn Thị Hồng Vân

Giám đốc kiểm toán

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0946-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Nguyễn Vũ Huy

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2327-2018-034-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
A TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		707.562.722.606	988.046.160.284
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1.	17.045.786.390	56.728.205.445
1 Tiền	111		15.717.767.361	48.346.610.417
2 Các khoản tương đương tiền	112		1.328.019.029	8.381.595.028
II Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2.	-	-
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		158.621.342.765	233.785.370.235
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	65.130.331.363	71.043.619.979
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	68.172.732.684	138.573.132.387
3 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5.	60.200.000.000	61.400.000.000
4 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6.	26.143.834.618	23.794.173.769
5 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(61.025.555.900)	(61.025.555.900)
IV Hàng tồn kho	140		488.182.384.304	643.618.704.572
1 Hàng tồn kho	141	V.8.	488.182.384.304	643.618.704.572
V Tài sản ngắn hạn khác	150		43.713.209.147	53.913.880.032
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12.	-	30.675.564
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		43.560.346.734	53.869.782.060
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15.	152.862.413	13.422.408
B TÀI SẢN DÀI HẠN	200		214.847.294.274	218.339.971.452
I Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1 Phải thu dài hạn khác	216	V.6.	390.000.000	390.000.000
2 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		(390.000.000)	(390.000.000)
II Tài sản cố định	220		13.578.770.593	17.173.724.504
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.10.	13.578.770.593	17.173.724.504
- Nguyên giá	222		38.957.928.196	45.240.928.717
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(25.379.157.603)	(28.067.204.213)
III Bất động sản đầu tư	230	V.11.	24.520.249.186	881.367.500
- Nguyên giá	231		25.941.188.650	881.367.500
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(1.420.939.464)	-
IV Tài sản dở dang dài hạn	240	V.9.	119.978.134.556	128.538.292.286
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		119.978.134.556	128.538.292.286
V Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	8.747.778.149	10.124.852.209
1 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		2.547.278.149	3.924.352.209
2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		6.200.500.000	6.200.500.000
3 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
VI Tài sản dài hạn khác	260		48.022.361.790	61.621.734.953
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12.	43.963.464.220	51.517.738.676
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.18.	4.058.897.570	5.578.996.277
3 Lợi thế thương mại	269		-	4.525.000.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		922.410.016.880	1.206.386.131.736

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 40 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này.)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
C NỢ PHẢI TRẢ	300		613.123.083.624	935.796.397.561
I Nợ ngắn hạn	310		611.626.417.712	849.203.674.375
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13.	133.678.891.886	95.234.360.635
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.	249.781.259.463	351.422.248.834
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15.	10.994.063.435	47.538.015.331
4 Phải trả người lao động	314		539.316.150	54.337.850
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	27.770.785.763	41.057.149.293
6 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19.	28.425.254.186	18.986.540.286
7 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17.	159.278.669.871	293.637.195.188
8 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.158.176.958	1.273.826.958
II Nợ dài hạn	330		1.496.665.912	86.592.723.186
1 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17.	1.496.665.912	86.592.723.186
D VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		309.286.933.256	270.589.734.175
I Vốn chủ sở hữu	410	V.20.	309.286.933.256	270.589.734.175
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		59.696.774.500	59.696.774.500
3 Cổ phiếu quỹ (*)	415		(21.118.002.077)	(21.112.040.119)
4 Quỹ đầu tư phát triển	418		23.944.698.303	23.944.698.303
5 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		4.232.251.900	4.232.251.900
6 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(61.984.676.946)	(78.724.175.787)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(78.967.842.782)	(32.718.084.612)
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		16.983.165.836	(46.006.091.175)
7 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		104.515.887.576	82.552.225.378
II Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		922.410.016.880	1.206.386.131.736

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hoa Vinh

Kế toán trưởng



Lê Hoài Thu



Phạm Thị Cẩm Anh

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 40 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này.)

Mẫu số B 02 - DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm 2019	Năm 2018
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	575.810.229.511	110.026.718.171
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		575.810.229.511	110.026.718.171
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.2.	489.031.958.544	107.125.037.039
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		86.778.270.967	2.901.681.132
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3.	1.798.693.998	2.579.100.653
7 Chi phí tài chính	22	VI.4.	11.216.190.088	5.311.646.936
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		11.216.190.088	5.311.646.936
8 Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(1.377.074.060)	(23.154.523.403)
9 Chi phí bán hàng	25		29.386.958.752	-
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7.	26.659.653.756	27.340.553.425
11 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))	30		19.937.088.309	(50.325.941.979)
12 Thu nhập khác	31	VI.5.	14.387.560.795	5.370.739.868
13 Chi phí khác	32	VI.6.	2.225.007.876	2.960.063.860
14 Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		12.162.552.919	2.410.676.008
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		32.099.641.228	(47.915.265.971)
16 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9.	5.859.881.482	37.071.619
17 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	VI.9.	1.520.098.707	(1.975.383.479)
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		24.719.661.039	(45.976.954.111)
19 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		16.983.165.836	(46.006.091.175)
20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		7.736.495.203	29.137.064
21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10.	938	(2.540)

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Hoa Vinh

Lê Hoài Thu

Phạm Thị Cẩm Anh

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 40 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này.)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2018
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		32.099.641.228	(47.915.265.971)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		9.010.261.766	8.294.750.545
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3.429.225.199)	19.843.722.004
- Chi phí lãi vay	06		11.216.190.088	5.311.646.936
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		48.896.867.883	(14.465.146.486)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		196.524.927.563	(63.966.653.651)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		155.436.320.268	(350.823.174.434)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(221.592.172.642)	160.428.669.660
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		7.584.950.020	(17.328.206.079)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(11.216.190.088)	(5.311.646.936)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.626.077.577)	(2.395.712.165)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(715.650.000)	(499.425.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		172.292.975.427	(294.361.295.091)
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		(7.251.382.692)	(3.674.054.814)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		1.888.972.761	1.298.050.887
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(3.800.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.200.000.000	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.310.428.998	2.347.686.653
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(2.851.980.933)	(3.828.317.274)
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		14.583.500.000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		(5.961.958)	-
2. Tiền thu từ đi vay	33		340.837.411.501	540.499.168.247
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(564.538.363.092)	(369.549.385.008)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(209.123.413.549)	170.949.783.239
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(39.682.419.055)	(127.239.829.126)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		56.728.205.445	183.968.034.571
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	V.01	17.045.786.390	56.728.205.445

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hoa Vinh

Lê Hoài Thu



(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 40 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này.)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp****1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam (gọi tắt là "Công ty"), tiền thân là Công ty Cổ phần Hồng Hà Dầu khí, là Doanh nghiệp Nhà nước được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần theo Quyết định số 2076/QĐ-BXD ngày 28 tháng 12 năm 2004 của Bộ Xây dựng và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0100109674 ngày 14 tháng 3 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Công ty có 14 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 14 ngày 13/01/2016 thì vốn điều lệ của Công ty là **200.000.000.000 đồng** (Bằng chữ: Hai trăm tỷ đồng chẵn).

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội với mã chứng khoán là PHH.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây lắp và kinh doanh bất động sản.

3. Ngành nghề kinh doanh

Kinh doanh dịch vụ bất động sản;

Thi công lắp đặt thiết bị chuyên dùng cấp, thoát nước, thang máy, hệ thống điện lạnh, điện máy, thông tin, xử lý môi trường trong các công trình xây dựng dân dụng và công nghiệp;

Xây dựng các công trình đường dây và trạm biến thế điện đến 110 KV, các công trình ngầm, xử lý nền móng;

Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, hạ tầng kỹ thuật, giao thông, thủy lợi (cầu, đường, bến cảng, đê, đập, kè, kênh mương).

Trụ sở công ty tại: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội.

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. Riêng chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, hạ tầng kỹ thuật, giao thông, thủy lợi và thi công cơ giới các công trình của công ty thông thường là trên 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Theo công văn số 1028/TB-SGDHN ngày 09/08/2017 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội thông báo về việc hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch Upcom đối với cổ phiếu của Công ty CP Hồng Hà Việt Nam (MCK:PHH) thì Cổ phiếu đang lưu hành của Công ty với số lượng 20.000.000 cổ phiếu với giá trị 200.000.000.000 đồng chỉ được giao dịch vào phiên thứ sáu hàng tuần (trong đó: Số lượng cổ phiếu lưu hành 18.100.000 cổ phiếu, cổ phiếu quỹ là 1.900.000 cổ phiếu).

Đến thời điểm 31/12/2019, cổ phiếu của Công ty vẫn bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch Upcom.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

a) Thông tin chi tiết về công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ phần sở hữu
Công ty CP Hồng Hà Hà Nội	Số 18, ngõ 4 Phương Mai, phường Phương Mai, quận Đống Đa, Hà Nội	Xây dựng các công trình	75,50%	75,50%

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Công ty CP Từ Hiệp Hồng Hà Dầu khí	Khu đô thị mới Từ Hiệp, xã Từ Hiệp, huyện Thanh Trì, Hà Nội	Xây lắp và kinh doanh bất động sản	62,83%	62,83%
---------------------------------------	---	------------------------------------	--------	--------

b) Thông tin chi tiết về công ty liên kết được phân ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo phương pháp vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 như sau:

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ
1. Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	Cụm công nghiệp Hà Mãn - Trí Quả, xã Hà Mãn, Thuận Thành, Bắc Ninh	Cung cấp gạch trung áp các loại	43,83%	43,83%
2. Công ty CP Các giải pháp nội thất	Số 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội.	Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế	33%	33%

c) Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Thông tin về Chi nhánh: Công ty có 01 chi nhánh là Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam. Mã số Chi nhánh: 0100109674-001. Địa chỉ: Số 96/108 đường Trục, phường 13, quận Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh.

7. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

II. Kỹ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỹ kế toán

Kỹ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ 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 hợp nhất.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

1. Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31/12/2019. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty 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.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của 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 cổ đông của công ty mẹ. 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 phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua công ty con hoặc mua các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại được trình bày riêng như một tài sản khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Giá gốc của lợi thế thương mại phát sinh là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm (theo VAS11- Hợp nhất kinh doanh, thời gian hữu dụng ước tính tối đa không quá 10 năm).

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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 bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết của Công ty được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của các công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

2. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó đến thời điểm lập Báo cáo tài chính, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh 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 tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất khi các khoản đầu tư có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng 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.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích 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 khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại 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 thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra do đối tượng nợ khó có khả năng thanh toán vì bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

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 mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh (nếu có) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Hàng tồn kho là bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành của hàng tồn kho bất động sản bao gồm: chi phí sử dụng đất và các chi phí phát triển đất, chi phí xây dựng phải trả cho nhà thầu, chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, chi phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Tại ngày 31/12/2019, Công ty không có hàng tồn kho cần phải trích lập dự phòng giảm giá.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ

7.1 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

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>Thời gian khấu hao (năm)</i>
Nhà cửa vật kiến trúc	06 - 25
Máy móc, thiết bị	03 - 10
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư

Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư của Công ty là quyền sử dụng đất do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lời từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của Bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi, nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư xây dựng dự án cao ốc Văn phòng 407 Nguyễn An Ninh và Khu đô thị mới Tứ Hiệp được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và các chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước được vốn hoá để phân bổ dần vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ sau, bao gồm các loại chi phí: chi phí công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí thuê văn phòng, khoản tồn thất do khoản thanh toán theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn số 01/HĐCN giữa Công ty và Ông Nguyễn Tất Lạc chờ phân bổ và các khoản chi phí trả trước khác chờ phân bổ.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng từ 12 - 36 tháng.

11. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- 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 và công ty liên kết.

- 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 được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

12. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

13. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm các khoản trích trước chi phí các công trình và khoản chi phí trích trước giá vốn bất động sản đã bán, là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng 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 và các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa ghi nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh được phản ánh là dự phòng phải trả.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

Việc ghi trích trước chi phí để tạm tính giá vốn của các công trình được tuân thủ các nguyên tắc:

Công ty chỉ trích trước chi phí để tạm tính giá vốn cho các công trình, hạng mục đã hoàn thành và được xác định là đã bán trong kỳ. Chi phí trích trước vào giá vốn là các khoản chi phí đã có trong dự toán đầu tư, xây dựng nhưng chưa có đủ hồ sơ, tài liệu để nghiệm thu khối lượng. Số chi phí trích trước được tạm tính đảm bảo tương ứng với định mức giá vốn tính theo tổng chi phí dự toán của công trình, hạng mục được xác định đã hoàn thành.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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 là cổ phiếu được Công ty mua lại cổ phiếu do chính 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".

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận (lãi hoặc lỗ) từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố do thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố do sai sót trọng yếu của các năm trước.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu cung cấp dịch vụ, doanh thu hợp đồng xây dựng, doanh thu chuyển nhượng bất động sản và doanh thu hoạt động tài chính.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày lập khóa sổ lập báo cáo tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính; và
- 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 bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bán giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán Bất động sản.

Doanh thu xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính hợp nhất.

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.

- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được nhận quyền cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi theo số lượng cổ phiếu tăng thêm, không được ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

17. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá...

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

18.1 Các nghĩa vụ về thuế

Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất thuế GTGT 10% cho các dịch vụ hoạt động kinh doanh của Công ty.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế Thu nhập doanh nghiệp của công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế Thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Tiền	15.717.767.361	48.346.610.417
Tiền mặt	7.385.468.239	1.528.066.101
Tiền gửi ngân hàng	8.332.299.122	46.818.544.316
Các khoản tương đương tiền	1.328.019.029	8.381.595.028
Cộng	17.045.786.390	56.728.205.445

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: Địa chỉ: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính**Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)
	30.800.000.000	2.547.278.149	30.800.000.000	3.924.352.209
- Đầu tư vào công ty liên kết	26.300.000.000	-	26.300.000.000	-
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	4.500.000.000	2.547.278.149	4.500.000.000	3.924.352.209
Công ty CP Các giải pháp nội thất	6.200.500.000	6.200.500.000	6.200.500.000	6.200.500.000
- Đầu tư vào đơn vị khác	4.200.500.000	4.200.500.000	4.200.500.000	4.200.500.000
Công ty CP Kinh doanh tổng hợp Việt Lào	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty CP Xuất nhập khẩu thủy sản Quảng Ninh	37.000.500.000	8.747.778.149	37.000.500.000	10.124.852.209
Cộng				

31/12/2019
VND01/01/2019
VND

Tên đơn vị nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ (%)	Hoạt động chính
------------------------	----------------------------	-----------------------	------------------------------------	-----------------

Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	Cụm công nghiệp Hà Mãn - Trì Quả, xã Hà Mãn, huyện Thuận Thành, Bắc Ninh	43,83%	43,83%	Sản xuất và kinh doanh các loại gạch trung áp
Công ty CP Các giải pháp nội thất	Số 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội.	33,00%	33,00%	Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế
Công ty CP Kinh doanh tổng hợp Việt Lào	Số 96 Hà Huy Tập, phường Hà Huy Tập, thành phố Vinh, Nghệ An	19,05%	19,05%	Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi
Công ty CP Xuất nhập khẩu thủy sản Quảng Ninh	Số 35 Bến Tàu, phường Bạch Đằng, thành phố Hạ Long, Quảng Ninh	9,98%	9,98%	Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản

(*) Các khoản đầu tư nêu trên không xác định được giá trị hợp lý do không có giá giao dịch giá trị hợp lý. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với công ty liên kết trong năm

- Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí: cung cấp gạch khi trưng áp các loại.
- Công ty CP Các giải pháp nội thất: cung cấp lắp đặt nội thất.
- Công ty CP Kinh doanh tổng hợp Việt Lào: không phát sinh giao dịch.
- Công ty CP Xuất nhập khẩu thủy sản Quảng Ninh: Nhận cổ tức.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty TNHH MTV Ứng dụng công nghệ mới và Du lịch	4.359.864.318	-	18.757.236.422	-
Bệnh viện Chợ Rẫy - Trung tâm Ung Bướu	-	-	14.676.891.485	-
Công ty Cổ phần Hancorp	8.955.707.204	-	8.955.707.204	-
Phải thu các hộ dân tòa CT12	16.711.491.657	-	-	-
Phải thu các hộ dân tòa CT13	24.245.507.083	-	696.994.000	-
Các đối tượng khác	10.857.761.101	-	27.956.790.868	-
Cộng	65.130.331.363	-	71.043.619.979	-

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>		
Công ty CP Armephaco	23.908.424.850	33.750.000.000
Công ty TNHH Nghiêm Sing	5.405.412.784	25.198.751.700
Công ty Cổ phần Đông Giang	-	19.975.558.605
Công ty CP MES-ENGINEERING Việt Nam	6.147.000.000	6.147.000.000
Công ty cổ phần Hancorp	5.701.919.840	-
Các đối tượng khác	27.009.975.210	53.501.822.082
Cộng	68.172.732.684	138.573.132.387

b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số VIII.2

5. Phải thu về cho vay

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>a) Ngắn hạn</i>				
Công ty Kinh doanh tổng hợp Việt Lào (1)	55.000.000.000	55.000.000.000	55.000.000.000	55.000.000.000
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí (2)	5.200.000.000	-	4.400.000.000	-
Công ty CP Đầu tư phát triển Hà Thành (3)	-	-	2.000.000.000	-
Cộng	60.200.000.000	55.000.000.000	61.400.000.000	55.000.000.000

b) Phải thu về cho vay là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số VIII.2

(1) Là khoản Công ty cho Công ty Kinh doanh tổng hợp Việt Lào vay theo Hợp đồng cho vay vốn số 01/2009/VL-HHDK với thời hạn vay từ ngày 31/01/2010 đến ngày 31/01/2012.

(2) Khoản cho Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí vay theo các hợp đồng sau:

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

- Hợp đồng vay vốn ngày 24/7/2015, mức cho vay tối đa là 2 tỷ đồng, số tiền vay theo từng lần nhận nợ, mục đích vay bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, thời hạn vay 6 tháng đối với mỗi lần nhận nợ, lãi suất 9%/năm.
- Hợp đồng vay vốn ngày 02/11/2017, mức cho vay tối đa là 2 tỷ đồng, số tiền vay theo từng lần nhận nợ, mục đích vay bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, thời hạn vay 6 tháng đối với mỗi lần nhận nợ, lãi suất 8,4%/năm.
- Hợp đồng vay vốn ngày 15/01/2018 mức cho vay là 1 tỷ đồng, số tiền vay theo từng lần nhận nợ, mục đích vay bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, thời hạn vay 6 tháng đối với mỗi lần nhận nợ, lãi suất 8,4%/năm.
- Khoản Công ty cho Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí vay theo Công văn số 156/CV ngày 15/01/2018 của Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí, lãi suất cho vay 0%/năm.
- Khoản Công ty cho Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí vay theo Công văn số 169/CV ngày 24/05/2018 vay vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.
- Khoản Công ty cho Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí vay theo Công văn số 186B/CV ngày 23/01/2019 vay vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.
- Khoản Công ty cho Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí vay theo Công văn số 187/CV ngày 27/02/2019 của Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí vay vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

(3) Hợp đồng vay vốn số 22-1-2018/HHVN ngày 01/10/2018, số tiền vay 2 tỷ đồng, mục đích vay phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, thời hạn cho vay 3 tháng, lãi suất cho vay 9%/năm. Đã tất toán trong năm 2019.

6. Phải thu khác

	31/12/2019		01/01/2019		
	VND		VND		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
a) Ngắn hạn	26.143.834.618	6.025.555.900	23.794.173.769	6.025.555.900	
Tạm ứng	2.105.000.000	-	33.000.000	-	
Cao Tiến Lam Giang	1.500.000.000	-	-	-	
Các đối tượng khác	605.000.000	-	33.000.000	-	
Lãi dự thu khoản cho vay	6.745.234.900	6.025.555.900	6.256.969.900	6.025.555.900	
Công ty Kinh doanh tổng hợp Việt Lào	6.025.555.900	6.025.555.900	6.025.555.900	6.025.555.900	022
Các đối tượng khác	719.679.000	-	231.414.000	-	ING
Tạm nộp chi phí thuế TNDN 1% doanh thu	658.519.732	-	1.777.471.902	-	NHIÊN JAN V
Tiền bồi thường, hỗ trợ GPMB được khấu trừ tại ô đất N01B, N02	1.178.243.485	-	-	-	Ệ T I
Ký cược, ký quỹ	-	-	150.000.000	-	ÁY
Tổng Công ty CP Xây lắp dầu khí Việt Nam (1)	3.436.929.990	-	3.436.929.990	-	
Công ty TNHH Phong Thịnh (2)	11.347.160.000	-	11.347.160.000	-	
Các khoản phải thu khác	672.746.511	-	792.641.977	-	
b) Dài hạn	390.000.000	390.000.000	390.000.000	390.000.000	
Ký cược, ký quỹ	390.000.000	390.000.000	390.000.000	390.000.000	
Công ty Knight Frank	390.000.000	390.000.000	390.000.000	390.000.000	
Cộng	26.533.834.618	6.415.555.900	24.184.173.769	6.415.555.900	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

c) *Phải thu khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số VIII.2*

(1) Là phần lợi nhuận cố định phải chia theo hợp đồng của Dự án Nguyễn An Ninh - Vũng Tàu theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 122/2009/BCC-PVC HH ngày 02/06/2009 giữa Công ty và Tổng Công ty CP Xây lắp dầu khí Việt Nam.

(2) Là khoản đặt cọc hợp đồng Dây truyền tuyến nổi quặng đồng cho Công ty TNHH Phong Thịnh số 09/2010 ngày 08/09/2010; Phụ lục hợp đồng ngày 22/02/2011; Phụ lục hợp đồng 02 ngày 22/03/2011, chưa được thực hiện theo tiến độ ghi trong hợp đồng (nhà máy đặt tại bản Poonglak, huyện Kasi, tỉnh Viêng Chăn, nước Cộng hòa DCND Lào).

7. Nợ xấu

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi, đã trích lập dự phòng				
Công ty Kinh doanh tổng hợp Việt Lào	61.025.555.900	-	61.025.555.900	-
Công ty Knight Frank	390.000.000	-	390.000.000	-
Cộng	61.415.555.900	-	61.415.555.900	-

8. Hàng tồn kho

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	1.661.363.619	-	-	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	486.497.253.485	-	643.324.585.472	-
Hàng hóa	23.767.200	-	294.119.100	-
Cộng	488.182.384.304	-	643.618.704.572	-

(*) Giá trị của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay là 188.377.921.739 VND (tại ngày 31/12/2018 là 57.899.246.620 VND)

9. Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn</i>		
Dự án cao ốc Văn phòng 407 Nguyễn An Ninh	3.372.787.423	3.228.769.687
Dự án Khu đô thị mới Tứ Hiệp	116.605.347.133	125.309.522.599
Cộng	119.978.134.556	128.538.292.286

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND	
					Cộng	
Nguyên giá						
Số dư ngày 01/01/2019	1.005.296.894	33.392.153.172	10.087.952.448	755.526.203	45.240.928.717	
Mua trong năm	-	35.000.000	-	-	35.000.000	
Thanh lý, nhượng bán	(472.916.667)	(5.438.417.187)	(406.666.667)	-	(6.318.000.521)	
Số dư ngày 31/12/2019	532.380.227	27.988.735.985	9.681.285.781	755.526.203	38.957.928.196	
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư ngày 01/01/2019	724.498.228	21.325.074.200	5.478.996.307	538.635.478	28.067.204.213	
Khấu hao trong năm	29.557.200	1.651.867.650	1.255.181.856	127.715.596	3.064.322.302	
Chuyển sang BDS đầu tư					-	
Thanh lý, nhượng bán	(221.679.000)	(5.124.023.245)	(406.666.667)	-	(5.752.368.912)	
Số dư ngày 31/12/2019	532.376.428	17.852.918.605	6.327.511.496	666.351.074	25.379.157.603	
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2019	280.798.666	12.067.078.972	4.608.956.141	216.890.725	17.173.724.504	
Tại ngày 31/12/2019	3.799	10.135.817.380	3.353.774.285	89.175.129	13.578.770.593	

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 9.899.097.649 VND (tại ngày 31/12/2018 là 13.484.716.013 VND)

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 7.807.872.166 VND (tại ngày 31/12/2018 là 10.398.366.013 VND)

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

11. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

11.1 Bất động sản đầu tư cho thuê

Khoản mục	01/01/2019	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Đơn vị tính: VND 31/12/2019
Nguyên giá	-	1.420.939.464	-	1.420.939.464
Nhà cửa và kiến trúc	-	1.420.939.464	-	1.420.939.464
Giá trị hao mòn lũy kế	-	1.420.939.464	-	1.420.939.464
Nhà cửa và kiến trúc	-	1.420.939.464	-	1.420.939.464
Giá trị còn lại	-	-	-	-
Nhà cửa và kiến trúc	-	-	-	-

11.2 Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá

Khoản mục	01/01/2019	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Đơn vị tính: VND 31/12/2019
Nguyên giá	881.367.500	24.520.249.186	881.367.500	24.520.249.186
Quyền sử dụng đất (*)	881.367.500	-	881.367.500	-
Nhà cửa và kiến trúc	-	24.520.249.186	-	24.520.249.186
Tổn thất do suy giảm giá trị	-	-	-	-
Quyền sử dụng đất (*)	-	-	-	-
Nhà cửa và kiến trúc	-	-	-	-
Giá trị còn lại	881.367.500	24.520.249.186	881.367.500	24.520.249.186
Quyền sử dụng đất	881.367.500	-	881.367.500	-
Nhà cửa và kiến trúc	-	24.520.249.186	-	24.520.249.186

(*) Giảm giá trị bất động sản đầu tư căn cứ theo Nghị quyết số 04-10/2019/NQ-HĐQT ngày 01/07/2019 thông qua việc chuyển nhượng quyền sử dụng lô đất số 84 tại phường 13, quận Bình Thạnh, Tp Hồ Chí Minh.

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 chưa được trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính. Để xác định được giá trị hợp lý này, Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: Địa chỉ: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

12. Chi phí trả trước

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<i>a) Ngắn hạn</i>		
Giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	-	30.675.564
<i>b) Dài hạn</i>	43.963.464.220	51.517.738.676
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	423.522.675	147.380.131
Khoản thanh toán theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn số 01/HDCN (*)	32.511.250.000	32.511.250.000
Dự án chung cư thương mại CT11, CT12 và CT13 Khu đô thị mới Tứ Hiệp	11.013.139.876	17.685.725.572
Chi phí trả trước dài hạn khác	15.551.669	1.173.382.973
Cộng	43.963.464.220	51.548.414.240

(*) Theo Biên bản họp Hội đồng quản trị của Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam số 10/2015/BB-HĐQT ngày 25/12/2015, Công ty xác định khoản thanh toán số tiền 77.022.500.000 đồng theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn số 01/HDCN ngày 23/06/2010 giữa Công ty Cổ phần Hồng Hà Dầu khí (nay là Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam) và Ông Nguyễn Tất Lạc là một khoản tổn thất. Khoản tổn thất này được Công ty ghi nhận và phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh của Công ty từ năm 2015. Số phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm 2015 số tiền 38.511.250.000 đồng, năm 2016 số tiền 6.000.000.000 đồng. Số tiền còn lại được Công ty ghi nhận là khoản chi phí trả trước dài hạn chờ phân bổ. Từ năm 2017 đến thời điểm lập Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2019, khoản nêu trên chưa được phân bổ.

13. Phải trả người bán

	31/12/2019 VND		01/01/2019 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>a) Ngắn hạn</i>				
Nguyễn Chí Việt	5.523.891.769	5.523.891.769	8.541.969.877	8.541.969.877
Lê Văn Hùng	-	-	10.803.383.298	10.803.383.298
Nguyễn Thành Huy	92.270.500	92.270.500	6.100.798.177	6.100.798.177
Trương Trung Nghĩa	-	-	25.706.798.527	25.706.798.527
Công ty CP Đầu tư xây dựng phát triển nhà Vạn Xuân	9.042.396.778	9.042.396.778	-	-
Công ty CP Kỹ thuật công nghiệp Á Châu	12.501.951.077	12.501.951.077	-	-
Lưu Hoàng Long	5.779.702.253	5.779.702.253	-	-
Các đối tượng khác	100.738.679.509	100.738.679.509	44.081.410.756	44.081.410.756
Cộng	133.678.891.886	133.678.891.886	95.234.360.635	95.234.360.635

b) Phải trả người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

14. Người mua trả tiền trước

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Bệnh viện Việt Đức	185.521.197.300	172.021.197.300
Người mua căn hộ trả tiền trước	63.806.201.893	177.747.191.264
Các đối tượng khác	453.860.270	1.653.860.270
Cộng	249.781.259.463	351.422.248.834

15. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<i>a) Phải nộp</i>		
Thuế GTGT đầu ra	-	15.584.019
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.419.626.415	295.183.080
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	8.441.375.468	47.084.235.500
Thuế thu nhập cá nhân	133.061.552	143.012.732
Cộng	10.994.063.435	47.538.015.331

b) Phải thu

Thuế GTGT đầu ra	139.440.005	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	13.422.408	13.422.408
Cộng	152.862.413	13.422.408

16. Chi phí phải trả

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Trích trước chi phí công trình	27.770.785.763	14.697.400
Trích trước giá vốn bất động sản đã bán	-	41.042.451.893
Cộng	27.770.785.763	41.057.149.293

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: Địa chỉ: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/IN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

17. Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2019			Trong năm			01/01/2019		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ			
a) Ngân hạn	159.278.669.871	159.278.669.871	335.703.380.766	470.061.906.083	293.637.195.188	293.637.195.188	293.637.195.188		
<i>Vay ngắn hạn</i>									
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Tây Hà Nội (1)	-	-	81.524.932.170	143.351.251.763	61.826.319.593	61.826.319.593	61.826.319.593		
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Ba Đình (2)	39.648.398.871	39.648.398.871	39.648.398.871	27.496.627.545	27.496.627.545	27.496.627.545	27.496.627.545		
Nguyễn Thủy Mai (6)	14.000.000.000	14.000.000.000	14.000.000.000	-	-	-	-		
Vay cá nhân khác	5.630.271.000	5.630.271.000	19.030.271.000	13.400.000.000	-	-	-		
<i>Nợ dài hạn đến hạn trả</i>									
Ngân hàng TNHH Indovina - CN Mỹ Đình (5)	100.000.000.000	100.000.000.000	181.499.778.725	285.814.026.775	204.314.248.050	204.314.248.050	204.314.248.050		
b) Dài hạn	1.496.665.912	1.496.665.912	83.023.520.781	168.119.578.055	86.592.723.186	86.592.723.186	86.592.723.186		
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Ba Đình (3)	-	-	-	377.025.000	377.025.000	377.025.000	377.025.000		
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Tây Hà Nội (4)	1.496.665.912	1.496.665.912	-	2.993.325.000	4.489.990.912	4.489.990.912	4.489.990.912		
Ngân hàng TNHH Indovina - CN Mỹ Đình (5)	-	-	83.023.520.781	164.749.228.055	81.725.707.274	81.725.707.274	81.725.707.274		
Cộng	160.775.335.783	160.775.335.783	418.726.901.547	638.181.484.138	380.229.918.374	380.229.918.374	380.229.918.374		

(1) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 90/2017-HĐTD/NHCT146-HONGHAVA ngày 14/12/2017. Hạn mức cho vay 320 tỷ đồng. Thời hạn cho vay kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên cho đến ngày 25/08/2019, tối đa không quá 6 tháng kể từ ngày nhận nợ. Lãi suất cho vay theo giấy nhận nợ từng lần. Mục đích sử dụng tiền vay là sử dụng để thực hiện các phần việc của Hợp đồng thi công xây dựng số 13-1/2017.HBXD/THHDK-HHVN ngày 18/08/2018, các phụ lục kèm theo về việc thực hiện hạng mục "Thi công phần thô, phần hoàn thiện" công trình Nhà CT11, CT12, CT13 thuộc dự án Xây dựng Khu nhà ở thương mại giai đoạn I tại địa điểm Ô đất N01B và N02, KĐT mới Tứ Hiệp. Tài sản đảm bảo theo Hợp đồng báo đảm số 94/2017-HĐTC.NHCT146-HONGHAVA tháng 12 năm 2017.

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: Địa chỉ: 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

- Hợp đồng tín dụng số 01/2018-HDCVTL/NHCT146-HONGHAVN ngày 23/08/2018. Hạn mức cho vay 80 tỷ đồng. Thời hạn cho vay kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên cho đến ngày 30/06/2019, tối đa không quá 6 tháng kể từ ngày nhận nợ. Lãi suất cho vay theo giấy nhận nợ từng lần. Mục đích sử dụng tiền vay là sử dụng để bổ sung vốn lưu động phục vụ thi công xây lắp hạng mục: "Cung cấp và lắp đặt hệ thống M&E" công trình: Nhà CT11, CT12, CT13 thuộc dự án: Xây dựng nhà ở thương mại giai đoạn 1 tại địa điểm Ô đất N01B và N02, KĐT mới Từ Hiệp theo Hợp đồng thi công xây dựng số 02D/2018/HDXD/THHDK-HHVN ngày 20/03/2018. Tài sản đảm bảo theo Hợp đồng bảo đảm số 01/2018/HDBĐ/NHCT146-HONGHAVN-M&E TH ngày 23/08/2018.

(2) Khoản vay theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng tín dụng số 58757.16.003.5466.TD ngày 20/9/2016. Hạn mức công trình: 80 tỷ đồng; doanh số cho vay tối đa: 400 tỷ đồng. Thời hạn cấp tín dụng bằng thời hạn đến trước trong 02 thời hạn: hoặc đến hết ngày 24/5/2017 hoặc tối đa không quá 03 tháng so với thời hạn thi công công trình theo xác nhận của Chủ đầu tư. Lãi suất áp dụng theo văn bản nhận nợ với MB. Mục đích sử dụng vốn vay: bổ sung vốn lưu động để thực hiện gói thầu Xây dựng Bệnh viện Hữu Nghị Việt Đức - số 1 thuộc Dự án: "Đầu tư xây dựng mới cơ sở 2 của Bệnh viện Hữu Nghị Việt Đức" theo Hợp đồng số 200/2015/HD-XD-01 ngày 24/02/2015 đã ký với Ban quản lý dự án Y tế trọng điểm. Tài sản đảm bảo là: 01 ô tô Mercedes-benz BKS 30A-75639; 8.158.000 cổ phiếu tại Công ty CP Từ Hiệp Hồng Hà Đầu khi, giá trị được định giá là 81,58 tỷ đồng; quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng số 200/2015/HD-XD-01 ngày 24/2/2015 về việc thực hiện gói thầu Xây dựng Bệnh viện Hữu Nghị Việt Đức - số 1 thuộc Dự án: "Đầu tư xây dựng mới cơ sở 2 của Bệnh viện Hữu Nghị Việt Đức" và quyền được nhận thanh toán phát sinh từ giá trị sản lượng dở dang.

(3) Khoản vay ngân hàng theo Hợp đồng tín dụng số 213.15.003.5466.TD ngày 03/03/2015. Hạn mức cho vay 14.073.000.000 đồng. Mục đích vay phát hành bảo lãnh thanh toán, mở LC, cho vay để khách hàng mua máy móc thiết bị phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn vay 48 tháng kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên. Lãi suất theo quy định của từng khoản vay.

(4) Khoản vay dài hạn ngân hàng theo Hợp đồng cho vay từng lần số 23/2017-HĐTDTH/NHCT146-HONG HA VN ngày 17/05/2017. Hạn mức tín dụng 8.150.000.000 đồng. Thời hạn giải ngân là 06 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; thời hạn cho vay là 36 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân khoản nợ đầu tiên. Lãi suất cho vay được xác định cụ thể trên từng giấy nhận nợ. Mục đích cho vay để đầu tư tài sản cố định phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Tài sản đảm bảo là khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Tây Hà Nội.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

(5) Khoản vay dài hạn của Ngân hàng TNHH Indovina - CN Mỹ Đình theo hợp đồng tín dụng số 102/TVBMD-HDTH/2017 ngày 06/06/2017 giữa Công ty CP Tứ Hiệp Hồng Hà dầu khí với Ngân hàng TNHH Indovina - CN Mỹ Đình. Khoản vay có hạn mức 750 tỷ đồng, trong đó, số tiền vay tối đa là 500 tỷ đồng, số còn lại sẽ được sử dụng để phát hành bảo lãnh, thời hạn giải ngân trong vòng 32 tháng, lãi suất áp dụng là 10,75% cho 365 ngày và được xem xét điều chỉnh theo thông báo của Ngân hàng. Khoản vay được sử dụng để tài trợ một phần việc đầu tư xây dựng ba (03) Tòa chung cư thương mại ký hiệu CT11, CT12, CT13 thuộc dự án Khu đô thị mới Tứ Hiệp, xã Tứ Hiệp, huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội. Tài sản đảm bảo bao gồm:

- Toàn bộ tài sản gắn liền với đất được Ngân hàng tài trợ một phần sẽ hình thành trong tương lai
- Quyền đầu tư, khai thác và phát triển dự án tại địa chỉ ô đất số N01B, Khu đô thị mới Tứ Hiệp, xã Tứ Hiệp, huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội.

Tổng giá trị tài sản đảm bảo ước tính là 1.154.499.649.600 VND.

Sau khi các căn hộ của Dự án được mở bán, tài sản đảm bảo được chuyển sang loại hình Khoản phải thu phát sinh từ Hợp đồng mua bán nhà ở/căn hộ chung cư.

Khoản vay được ân hạn lãi suất trong vòng 6 tháng và gốc vay trong vòng 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.

(6) Theo hợp đồng vay tiền số 19.07.2019/HĐV, thời hạn vay 12 tháng, lãi suất 7%/năm, mục đích vay để hoàn thiện thi công nhà CT11.

18. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	4.058.897.570	5.578.996.277
- Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
<i>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</i>	4.058.897.570	5.578.996.277

19. Phải trả khác

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn		
<i>Kinh phí công đoàn</i>	529.840.768	265.302.768
<i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	27.895.413.418	18.721.237.518
Công ty TNHH Hồng Hà Thành Công	-	250.845.000
Phí bảo trì chung cư	22.837.709.211	12.059.729.368
Cổ tức phải trả	671.181.000	671.181.000
Vay	-	4.246.369.000
Lãi vay phải trả	501.784.000	-
Các đối tượng khác	3.884.739.207	1.493.113.150
Cộng	28.425.254.186	18.986.540.286

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 161A Tô Hiệu, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 09 - DN/HN

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)***20. Vốn chủ sở hữu****20.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng	Đơn vị tính: VND
Số dư ngày 01/01/2018	200.000.000.000	59.696.774.500	(21.107.350.742)	(40.094.375.187)	198.495.048.571	
Lãi trong năm trước	-	-	-	(46.006.091.175)	(46.006.091.175)	
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	
Trích lập các quỹ	-	-	-	(1.100.000.000)	(1.100.000.000)	
Tăng khác	-	-	(4.689.377)	9.050.000.000	9,045,310,623	
Giảm khác	-	-	-	(759.542.976)	(759.542.976)	
Điều chỉnh do hợp nhất	-	-	-	185.833.551	185.833.551	
Số dư ngày 31/12/2018	200.000.000.000	59.696.774.500	(21.112.040.119)	(78.724.175.787)	159.860.558.594	
Lãi trong năm nay	-	-	-	16.983.165.836	16.983.165.836	
Trích lập các quỹ	-	-	-	(383,129,463)	(383,129,463)	
Tăng khác (*)	-	-	-	139.462.468	139.462.468	
Giảm khác	-	-	(5.961.958)	-	(5.961.958)	
Số dư ngày 31/12/2019	200.000.000.000	59.696.774.500	(21.118.002.077)	(61,984,676,946)	176,594,095,477	

(*) Tăng khác của Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là phần tăng thêm của công ty mẹ trong tài sản thuần của công ty con cao hơn số vốn công ty mẹ góp thêm.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

20.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Vốn góp của chủ sở hữu	200.000.000.000	200.000.000.000
Vốn góp đầu năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

20.3 Cổ phiếu

	31/12/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	1.900.000	1.900.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.900.000	1.900.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	18.100.000	18.100.000
- Cổ phiếu phổ thông	18.100.000	18.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

20.4 Các quỹ của công ty

Khoản mục	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2019	Tăng trong năm	Giảm trong năm	31/12/2019
Quỹ đầu tư phát triển	23.944.698.303	-	-	23.944.698.303
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	4.232.251.900	-	-	4.232.251.900
Cộng	28.176.950.203	-	-	28.176.950.203

*** Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp**

- Quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp được sử dụng để mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Phù hợp với quy định tại điều lệ Công ty.

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

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

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Doanh thu		
Doanh thu cung cấp dịch vụ	8.271.552.497	4.653.386.672
Doanh thu hợp đồng xây dựng	14.144.152.107	70.629.611.499
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	553.394.524.907	34.743.720.000
	575.810.229.511	110.026.718.171

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

2. Giá vốn hàng bán	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Giá vốn cung cấp dịch vụ	8.277.731.746	4.467.300.059
Giá vốn hợp đồng xây dựng	11.221.970.349	68.010.340.718
Giá vốn chuyển nhượng bất động sản	469.532.256.449	34.647.396.262
Cộng	489.031.958.544	107.125.037.039
3. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.718.693.998	1.685.062.653
Cổ tức, lợi nhuận được chia	80.000.000	150.000.000
Lãi từ thu hồi vốn góp dự án Ao Trũng	-	744.038.000
Cộng	1.798.693.998	2.579.100.653
4. Chi phí tài chính	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí lãi vay	11.216.190.088	5.311.646.936
Cộng	11.216.190.088	5.311.646.936
5. Thu nhập khác	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Thu nhập từ phạt vi phạm hợp đồng	260.595.015	-
Thu nhập từ Thanh lý TSCĐ	3.007.605.261	731.700.746
Xử lý công nợ không phải trả	10.750.999.110	3.739.821.165
Thu lãi phần góp vốn Ao Trũng	-	798.804.000
Thu nhập khác	368.361.409	100.413.957
Cộng	14.387.560.795	5.370.739.868
6. Chi phí khác	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Xử lý công nợ khó đòi	2.203.724.676	2.667.823.985
Chi phí phạt hành chính, vi phạm thuế	21.283.200	250.414.675
Chi phí khác	-	41.825.200
Cộng	2.225.007.876	2.960.063.860

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
<i>Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm</i>	29.386.958.752	-
Chi phí nhân viên	1.446.883.652	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	19.285.701.967	-
Chi phí bằng tiền khác	8.654.373.133	-
<i>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm</i>	26.659.653.756	27.340.553.425
Chi phí nhân viên quản lý	13.015.403.045	12.412.490.489
Chi phí vật liệu quản lý	-	47.664.500
Chi phí đồ dùng văn phòng	252.580.310	353.851.250
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	1.253.623.285	863.603.200
Thuế, phí và lệ phí	10.000.000	10.000.000
Lợi thế thương mại	4.525.000.000	4.525.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.731.306.194	6.470.038.418
Chi phí bằng tiền khác	1.871.740.922	2.657.905.568
Cộng	56.046.612.508	27.340.553.425

8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí nguyên, vật liệu	231.195.829.963	188.643.216.957
Chi phí nhân công	60.411.781.888	82.582.311.113
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.485.261.766	4.069.651.028
Chi phí dịch vụ mua ngoài	225.314.231.112	338.238.180.622
Chi phí khác bằng tiền	55.657.977.640	46.536.620.918
Cộng	577.065.082.369	660.069.980.638

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Công ty CP Hồng Hà Việt Nam	341.411.356	-
Công ty CP Tư Hiệp Hồng Hà Dầu khí	5.496.054.254	17.806.871
Công ty CP Hồng Hà Hà Nội	22.415.872	19.264.748
Cộng	5.859.881.482	37.071.619

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	16.983.165.836	(45.976.954.111)
+ Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ	-	-
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>	-	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	-	-
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	16.983.165.836	(45.976.954.111)
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	18.100.000	18.100.000
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	938	(2.540)

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai		
- Điều chỉnh chi phí marketing từ các năm trước hạch toán trên tài khoản 241 sang theo dõi ở tài khoản 242	-	10.390.827.845
Chi phí lãi vay vốn hóa trong năm	21.439.478.993	22.612.154.993
- Khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí xây dựng dở dang trong năm	228.797.964	-
2. Số tiền đi vay thực thu trong năm		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	340.837.411.501	536.252.799.247
3. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	567.538.363.092	369.549.385.008

VIII. Những thông tin khác

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

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Tổng 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 hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

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

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: Các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Danh sách các bên liên quan

Bên liên quan

Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí
 Công ty CP Các giải pháp nội thất

Mối quan hệ

Công ty liên kết
 Công ty liên kết

a) Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Mua hàng	6.187.841.853	-
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	4.838.354.876	-
Công ty CP Các giải pháp nội thất	1.349.486.977	-
Cho vay	800.000.000	1.800.000.000
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	800.000.000	1.800.000.000
Doanh thu từ lãi cho vay	285.004.000	281.551.100
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	285.004.000	281.551.100

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

b) Số dư với các bên liên quan

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Phải trả người bán	267.527.342	4.887.729
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	267.527.342	4.887.729
Trả trước cho người bán	6.113.489.710	8.337.235.333
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	3.659.769.458	5.480.184.104
Công ty CP Các giải pháp nội thất	2.453.720.252	2.857.051.229
Phải thu khác	499.733.000	214.729.000
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu khí	499.733.000	214.729.000
Phải thu về cho vay	5.200.000.000	4.400.000.000
Công ty CP Sông Đáy Hồng Hà Dầu Khí	5.200.000.000	4.400.000.000

c) Thu nhập và các khoản vay của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên chủ chốt được hưởng trong năm như sau:

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lương, thưởng	1.354.830.000	2.691.182.500
Cộng	1.354.830.000	2.691.182.500

3. Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số V.17 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

Công nợ tài chính	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Các khoản vay	160.775.335.783	380.229.918.374
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	17.045.786.390	56.728.205.445
Nợ thuần	143.729.549.393	323.501.712.929
Vốn chủ sở hữu	309.286.933.256	270.589.734.175
Tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu	46,5%	119,6%

Các chính sách kế toán chủ yếu
Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số IV.2

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.045.786.390	56.728.205.445
Phải thu khách hàng và phải thu khác	85.248.610.081	88.812.237.848
Các khoản đầu tư tài chính	11.400.500.000	12.600.500.000
Cộng	113.694.896.471	158.140.943.293
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	160.775.335.783	380.229.918.374
Phải trả người bán và phải trả khác	162.104.146.072	114.220.900.921
Chi phí phải trả	27.770.785.763	41.057.149.293
Cộng	350.650.267.618	535.507.968.588

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng cho giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

31/12/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	162.104.146.072	-	162.104.146.072
Chi phí phải trả	27.770.785.763	-	27.770.785.763
Các khoản vay	159.278.669.871	1.496.665.912	160.775.335.783
01/01/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	114.220.900.921	-	114.220.900.921
Chi phí phải trả	41.057.149.293	-	41.057.149.293
Các khoản vay	293.637.195.188	86.592.723.186	380.229.918.374

Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức trung bình. Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tình thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

31/12/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.045.786.390	-	17.045.786.390
Phải thu khách hàng và phải thu khác	85.248.610.081	-	85.248.610.081
Các khoản đầu tư tài chính	5.200.000.000	6.200.500.000	11.400.500.000
01/01/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	56.728.205.445	-	56.728.205.445
Phải thu khách hàng và phải thu khác	88.812.237.848	-	88.812.237.848
Các khoản đầu tư tài chính	6.400.000.000	6.200.500.000	12.600.500.000

BẢN 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 hợp nhất kèm theo)

4. Thông tin so sánh

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty CP Hồng Hà Việt Nam đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam.

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN HỒNG HÀ VIỆT NAM

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hoa Vinh

Kế toán trưởng



Lê Hoài Thu

Phó Tổng giám đốc



Phạm Thị Cẩm Anh