

Công ty Cổ phần Đầu tư NHV

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020



Công ty Cổ phần Đầu tư NHV

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Tổng Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3 - 4
Bảng cân đối kế toán	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính	10 - 21

02-00
G TY
HH
YOU
NAM
HANI
NỘI
1 - 1

Công ty Cổ phần Đầu tư NHV

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư NHV (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 1703000450 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu vào ngày 21 tháng 1 năm 2009. Công ty cũng đã nhận được Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 4600483821 ngày 21 tháng 1 năm 2009 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 10 được cấp bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội vào ngày 21 tháng 12 năm 2018.

Hoạt động chính của Công ty là cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư, dịch vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ nội địa và cho thuê kho bãi, mua bán thiết bị máy tính và linh kiện điện tử, viễn thông.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 4, Tháp C, Khu hỗn hợp cao tầng văn phòng - dịch vụ thương mại và nhà ở, số 219 phố Trung Kính, phường Yên Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Anh Tuấn	Chủ tịch
Ông Trần Văn Sơn	Thành viên
Ông Lê Minh Phương	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Trần Thị Huyền Trang	Trưởng ban
Bà Nguyễn Thị Đoàn	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Ngọc Linh	Thành viên

TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Lưu Quang Thịnh.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Lưu Quang Thịnh.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.



Công ty Cổ phần Đầu tư NHV

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư NHV ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020.

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc cần phải:

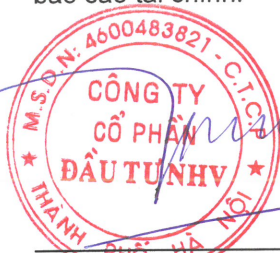
- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính; và
- ▶ lập báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.



Lưu Quang Thịnh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 25 tháng 6 năm 2021

Số tham chiếu: 61344754/22007088

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Đầu tư NHV

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư NHV (“Công ty”), được lập ngày 25 tháng 6 năm 2021 và được trình bày từ trang 5 đến trang 21, bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý tới Thuyết minh số 6 của báo cáo tài chính, trong năm 2020, Công ty đã cho một số cá nhân vay với tổng giá trị khoản cho vay lớn hơn 35% tổng tài sản của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 khi chưa có quyết định của Đại hội đồng cổ đông. Ngoài ra, chúng tôi cũng xin lưu ý tới Thuyết minh số 17 của báo cáo tài chính, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm 2020 đến ngày của báo cáo tài chính này, Công ty cũng đã tiến hành tạm ứng cho Ông Lưu Quang Thịnh - Tổng Giám đốc Công ty với số tiền tạm ứng lớn hơn 35% tổng tài sản của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 khi chưa có quyết định của Đại hội đồng cổ đông. Theo đó, những giao dịch nêu trên chưa tuân thủ quy định về quyền và nhiệm vụ của Đại hội đồng cổ đông tại Điều lệ Công ty và Luật Doanh nghiệp.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh nêu trên.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Trịnh Xuân Hòa
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 0754-2018-004-1

Đỗ Đức Hiếu
Kiểm toán viên
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 4663-2018-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 29 tháng 6 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		56.649.906.726	53.983.502.298
110	I. Tiền		4.129.416	35.610.167
111	1. Tiền	4	4.129.416	35.610.167
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		56.262.619.055	53.754.794.828
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	5.050.090.335	6.096.767.678
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		1.155.000	1.155.000
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	6	46.000.000.000	-
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	5.211.373.720	47.656.872.150
140	III. Hàng tồn kho		182.952.871	182.952.871
141	1. Hàng tồn kho		182.952.871	182.952.871
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		200.205.384	10.144.432
152	1. Thuế GTGT được khấu trừ		168.537.519	-
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	9	31.667.865	10.144.432
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		4.316.134	30.462.331
260	I. Tài sản dài hạn khác		4.316.134	30.462.331
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		4.316.134	30.462.331
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		56.654.222.860	54.013.964.629

201
 JUN
 M
 18
 P.M

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		4.440.984.773	4.174.526.917
310	I. Nợ ngắn hạn		4.440.984.773	4.174.526.917
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	8	3.049.689.473	3.707.163.539
313	2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	9	821.876.078	257.991.357
314	3. Phải trả người lao động		270.976.559	165.151.018
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn	10	204.438.152	9.689.453
319	5. Phải trả ngắn hạn khác		94.004.511	34.531.550
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		52.213.238.087	49.839.437.712
410	I. Vốn chủ sở hữu	11	52.213.238.087	49.839.437.712
411	1. Vốn cổ phần		32.236.000.000	32.236.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		32.236.000.000	32.236.000.000
421	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		19.977.238.087	17.603.437.712
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		17.603.437.712	11.779.384.954
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		2.373.800.375	5.824.052.758
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		56.654.222.860	54.013.964.629

Mai Thị Hiền
Người lập

Mai Thị Hiền
Kế toán trưởng



Lưu Quang Thịnh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 25 tháng 6 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

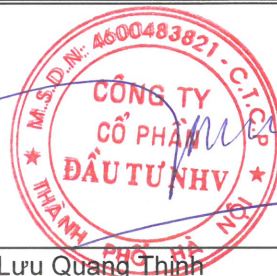
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		-	78.187.442.158
11	2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp		-	(68.796.118.942)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		-	9.391.323.216
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	12	4.201.658.279	321.219
22	5. Chi phí tài chính		-	-
	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-
26	6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	13	(756.209.417)	(2.054.411.267)
30	7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		3.445.448.862	7.337.233.168
31	8. Thu nhập khác		-	-
32	9. Chi phí khác		(142.251.684)	(49.818.140)
40	10. Lỗ khác		(142.251.684)	(49.818.140)
50	11. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		3.303.197.178	7.287.415.028
51	12. Chi phí thuế TNDN hiện hành	15.1	(929.396.803)	(1.463.362.270)
60	13. Lợi nhuận sau thuế TNDN		2.373.800.375	5.824.052.758
70	14. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	11.5	736	1.807
71	15. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	11.5	736	1.807



Mai Thị Hiền
Người lập



Mai Thị Hiền
Kế toán trưởng



Lưu Quang Thịnh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 25 tháng 6 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Lợi nhuận kế toán trước thuế		3.303.197.178	7.287.415.028
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	12	(4.201.658.279)	(321.219)
08	(Lỗ)/lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(898.461.101)	7.287.093.809
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu		814.630.260	(51.218.941.507)
10	Giảm hàng tồn kho		-	54.661.706.129
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả		266.457.856	(700.548.842)
12	Giảm chi phí trả trước		26.146.197	6.138.255
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	9	(240.307.031)	(2.359.285.609)
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh Doanh		(31.533.819)	7.676.162.235
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
27	Tiền thu lãi tiền gửi		53.068	321.219
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		53.068	321.219
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		-	7.320.000.000
34	Tiền trả nợ gốc vay		-	(14.994.589.404)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		-	(7.674.589.404)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(31.480.751)	1.894.050
60	Tiền đầu năm		35.610.167	33.716.117
70	Tiền cuối năm	4	4.129.416	35.610.167



Mai Thị Hiền
Người lập



Mai Thị Hiền
Kế toán trưởng



Lưu Quang Thịnh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 25 tháng 6 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư NHV (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 1703000450 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp lần đầu vào ngày 21 tháng 1 năm 2009. Công ty cũng đã nhận được Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 4600483821 ngày 21 tháng 1 năm 2009 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 10 được cấp bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội vào ngày 21 tháng 12 năm 2018.

Hoạt động chính của Công ty là cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư, dịch vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ nội địa và cho thuê kho bãi, mua bán thiết bị máy tính và linh kiện điện tử, viễn thông.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 4, Tháp C, Khu hỗn hợp cao tầng văn phòng - dịch vụ thương mại và nhà ở, số 219 phố Trung Kính, Phường Yên Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 9 (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 9).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ NHV
 CHỖ ĐÓNG CHỮ VÀ CHỮ KÝ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo 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 trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán hàng tồn kho là hàng hóa với giá trị được xác định theo chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Hàng hóa bất động sản

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 ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo 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 hóa bất động sản bao gồm:

- ▶ Chi phí mua đất, tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, 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 hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và được chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

3.4 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.5 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.6 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản được ghi nhận khi phần lớn các rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản được chuyển giao cho người mua, thường là trùng với thời điểm bàn giao bất động sản.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.8 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có thu nhập chịu thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.9 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.10 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

4. TIỀN

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	1.842.977	26.893.854
Tiền gửi ngân hàng	2.286.439	8.716.313
TỔNG CỘNG	4.129.416	35.610.167

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Hạ tầng Cơ sở	5.050.090.335	6.015.090.335
Công ty Cổ phần Anh ngữ Apex	-	81.677.343
TỔNG CỘNG	5.050.090.335	6.096.767.678

6. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Bà Phan Thị Thanh Huyền	18.000.000.000	-
Bà Phạm Thị Thanh Dung	28.000.000.000	-
TỔNG CỘNG	46.000.000.000	-

Số dư phải thu về cho vay ngắn hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 bao gồm các khoản cho vay tín chấp với các cá nhân nêu trên với thời hạn 12 tháng và hưởng lãi suất là 8,7%/năm. Công ty đã cho các cá nhân nêu trên vay khi chưa có quyết định của Đại hội đồng cổ đông mặc dù tổng giá trị của khoản cho vay chiếm hơn 85% tổng tài sản của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, và theo đó, chưa phù hợp với quy định về quyền và nhiệm vụ của Đại hội đồng cổ đông đối với giao dịch đầu tư trên 35% tổng tài sản ghi nhận trên báo cáo tài chính đã được kiểm toán gần nhất như quy định tại Điều lệ Công ty và Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 do Quốc hội ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2014. Công ty dự kiến sẽ trình nội dung này tại phiên họp sắp tới của Đại hội đồng cổ đông để xin quyết định bổ sung của Đại hội đồng cổ đông cho các khoản cho vay trên. Cho đến ngày của báo cáo tài chính này, toàn bộ số dư phải thu về cho vay và lãi phát sinh tương ứng từ các khoản cho vay này như được trình bày ở Thuyết minh số 7 đã được Công ty thu hồi toàn bộ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Lãi cho vay	4.201.605.211	-
Tạm ứng cho Bà Nguyễn Thị Kiều Trang (*)	612.800.000	29.250.000.000
Tạm ứng cho Ông Lưu Quang Thịnh (*)	394.287.359	18.400.000.000
Khác	2.681.150	6.872.150
TỔNG CỘNG	5.211.373.720	47.656.872.150
Trong đó:		
<i>Phải thu từ bên liên quan (Thuyết minh số 16)</i>	394.287.359	18.400.000.000
<i>Phải thu từ bên khác</i>	4.817.086.361	29.256.872.150

(*) Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020, Công ty đã ký các thỏa thuận giữa các bên về việc chuyển các khoản phải thu tạm ứng từ Bà Nguyễn Thị Kiều Trang sang khoản phải thu về cho vay Bà Phạm Thị Thanh Dung với số tiền 28 tỷ VND và chuyển khoản phải thu tạm ứng từ Ông Lưu Quang Thịnh – Tổng Giám đốc Công ty sang khoản phải thu về cho vay Bà Phan Thị Thanh Huyền với số tiền 18 tỷ VND (Thuyết minh số 6). Số dư tạm ứng còn lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được Công ty thu hồi toàn bộ đến ngày của báo cáo tài chính này.

8. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Hạ tầng Cơ sở	1.529.006.962	1.584.755.028
Công ty Cổ phần Đầu tư và Giải pháp Công Nghệ Số	1.100.000.000	1.432.100.000
Công ty TNHH Dương Lan Anh	250.000.000	453.716.000
Khác	170.682.511	236.592.511
TỔNG CỘNG	3.049.689.473	3.707.163.539

9. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Đơn vị tính: VND			
	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	132.786.306	929.396.803	(240.307.031)	821.876.078
Thuế giá trị gia tăng	125.205.051	79.710.500	(204.915.551)	-
Thuế thu nhập cá nhân	(10.144.432)	-	(21.523.433)	(31.667.865)
Các loại thuế khác	-	87.326.216	(87.326.216)	-
TỔNG CỘNG	247.846.925	1.096.433.519	(554.072.231)	790.208.213
Trong đó:				
- Thuế phải thu	(10.144.432)			(31.667.865)
- Thuế phải nộp	257.991.357			821.876.078

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

10. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Đơn vị tính: VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí trích trước mua sắm	204.438.152	9.689.453
TỔNG CỘNG	204.438.152	9.689.453

11. VỐN CHỦ SỞ HỮU

11.1 Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Đơn vị tính: VND		
	Vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Năm trước			
Số đầu năm	32.236.000.000	11.779.384.954	44.015.384.954
Lợi nhuận thuần trong năm	-	5.824.052.758	5.824.052.758
Số cuối năm	32.236.000.000	17.603.437.712	49.839.437.712
Năm nay			
Số đầu năm	32.236.000.000	17.603.437.712	49.839.437.712
Lợi nhuận thuần trong năm	-	2.373.800.375	2.373.800.375
Số cuối năm	32.236.000.000	19.977.238.087	52.213.238.087

11.2 Chi tiết vốn cổ phần

	Đơn vị tính: VND					
	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi
Vốn góp cổ đông	32.236.000.000	32.236.000.000	-	32.236.000.000	32.236.000.000	-
TỔNG CỘNG	32.236.000.000	32.236.000.000	-	32.236.000.000	32.236.000.000	-

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

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Vốn đã góp		
Số đầu năm và cuối năm	32.236.000.000	32.236.000.000
Cổ tức đã chia	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

11. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

11.4 Cổ phiếu

	Số cuối năm Số lượng	Số đầu năm Số lượng
Cổ phiếu đăng ký phát hành	3.223.600	3.223.600
Cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.223.600	3.223.600
Cổ phiếu phổ thông	3.223.600	3.223.600
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành	3.223.600	3.223.600
Cổ phiếu phổ thông	3.223.600	3.223.600
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 10.000 VND/cổ phiếu). Cổ phiếu của Công ty giao dịch trên sàn chứng khoán UPCOM với mã chứng khoán là NHV.

11.5 Lãi trên cổ phiếu

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đồng sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	2.373.800.375	5.824.052.758
Số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	3.223.600	3.223.600
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu (VND)	736	1.807

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính này.

12 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Lãi cho vay	4.201.605.211	-
Lãi tiền gửi	53.068	321.219
TỔNG CỘNG	4.201.658.279	321.219

13. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Đơn vị tính: VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên quản lý	694.497.497	1.118.690.397
Chi phí dịch vụ mua ngoài	26.025.177	881.747.019
Chi phí khác	35.686.743	53.973.851
TỔNG CỘNG	756.209.417	2.054.411.267

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

14. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Giá vốn quyền sử dụng đất	-	54.844.659.000
Giá vốn của hàng hóa đã bán	-	13.951.459.942
Chi phí nhân viên quản lý	694.497.497	1.118.690.397
Chi phí dịch vụ mua ngoài	26.025.177	881.747.019
Chi phí khác	35.686.743	53.973.851
TỔNG CỘNG	<u>756.209.417</u>	<u>70.850.530.209</u>

15. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

15.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	689.089.772	1.463.362.270
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước	240.307.031	-
TỔNG CỘNG	<u>929.396.803</u>	<u>1.463.362.270</u>

Dưới đây là đối chiếu giữa chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	<u>3.303.197.178</u>	<u>7.287.415.028</u>
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	660.639.436	1.457.483.006
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Các chi phí không được trừ	28.450.336	5.879.264
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước	240.307.031	-
Chi phí thuế TNDN	<u>929.396.803</u>	<u>1.463.362.270</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

15. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

15.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

16. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI BÊN LIÊN QUAN

Các nghiệp vụ trọng yếu của Công ty với bên liên quan trong năm bao gồm:

Đơn vị tính: VND

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
Ông Lưu Quang Thịnh	Tổng Giám đốc	Tạm ứng Kết chuyển tạm ứng sang phải thu cho vay bà Phan Thị Thanh Huyền	18.000.000.000	- 18.400.000.000

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu với bên liên quan như sau:

Đơn vị tính: VND

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)				
Ông Lưu Quang Thịnh	Tổng Giám đốc	Tạm ứng	394.287.359	18.400.000.000
TỔNG CỘNG			394.287.359	18.400.000.000

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của Ban Giám đốc:

Đơn vị tính: VND

Tên	Chức vụ	Thu nhập	
		Năm nay	Năm trước
Ông Lưu Quang Thịnh	Tổng Giám đốc	40.000.000	240.000.000
TỔNG CỘNG		40.000.000	240.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

17. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Như được trình bày tại Thuyết minh số 6, số dư phải thu về cho vay cá nhân với số tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 46 tỷ VND và lãi phát sinh tương ứng từ các khoản cho vay này đã được hoàn trả bằng tiền tính đến ngày 25 tháng 5 năm 2021.

Sau đó, Công ty đã thực hiện tạm ứng cho Ông Lưu Quang Thịnh - Tổng Giám đốc Công ty với số tiền là 56,4 tỷ VND để thực hiện các giao dịch đầu tư tài chính và đầu tư các dự án trong ngành đào tạo tiếng Anh, đào tạo kỹ năng sống cho trẻ em và bất động sản giáo dục. Do tổng giá trị của khoản tạm ứng chiếm hơn 99% tổng tài sản của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, việc thực hiện giao dịch tạm ứng cho Ông Lưu Quang Thịnh khi chưa có quyết định của Đại hội đồng cổ đông chưa phù hợp với quy định về quyền và nhiệm vụ của Đại hội đồng cổ đông đối với giao dịch giữa Công ty với Tổng Giám đốc Công ty có giá trị trên 35% tổng tài sản ghi nhận trên báo cáo tài chính đã được kiểm toán gần nhất như được quy định tại Điều lệ Công ty và Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 do Quốc hội ban hành ngày 17 tháng 6 năm 2020. Công ty dự kiến sẽ trình nội dung này tại phiên họp sắp tới của Đại hội đồng cổ đông để xin phê duyệt bổ sung cho giao dịch này.

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay thuyết minh trong báo cáo tài chính của Công ty.



Mai Thị Hiền
Người lập



Mai Thị Hiền
Kế toán trưởng



Lưu Quang Thịnh
Tổng Giám đốc



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 25 tháng 6 năm 2021