

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	25	121.430.600.448	216.565.852.623
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		121.430.600.448	216.565.852.623
4. Giá vốn hàng bán	11	26	116.493.026.122	209.207.450.147
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		4.937.574.326	7.358.402.476
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	2.215.349.912	1.326.839.780
7. Chi phí tài chính	22	28	3.673.482.277	2.862.992.694
-Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.673.482.277	2.862.992.694
8. Chi phí bán hàng	25			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	3.444.172.108	4.913.789.435
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]	30		35.269.853	908.460.127
11. Thu nhập khác	31	30	967.454.793	2.840.960.660
12. Chi phí khác	32	31	0	82.727.049
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		967.454.793	2.758.233.611
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		1.002.724.646	3.666.693.738
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		200.544.929	671.924.241
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		802.179.717	2.994.769.497
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		100	374
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71			

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

(Ký, họ tên)


 K. Thi Linh

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)


 KẾ TOÁN TRƯỞNG
 Mai Phương Anh

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)


 TỔNG GIÁM ĐỐC
 Hoàng Hoa Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

9 tháng đầu năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	25	397.411.102.595	482.281.253.550
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		397.411.102.595	482.281.253.550
4. Giá vốn hàng bán	11	26	379.699.706.374	462.080.406.857
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		17.711.396.221	20.200.846.693
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	5.897.375.236	5.016.137.201
7. Chi phí tài chính	22	28	11.068.046.479	8.118.656.022
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		11.068.046.479	8.118.656.022
8. Chi phí bán hàng	25			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	11.961.254.959	13.847.693.984
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]	30		579.470.019	3.250.633.888
11. Thu nhập khác	31	30	2.660.339.196	2.841.084.812
12. Chi phí khác	32	31	18.697.713	401.402.423
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		2.641.641.483	2.439.682.389
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		3.221.111.502	5.690.316.277
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		647.525.740	1.137.327.176
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		2.573.585.762	4.552.989.101
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		322	546
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71			

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Lê Thị Liên

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TRƯỞNG
 Mai Phương Anh

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



TỔNG GIÁM ĐỐC
 Hoàng Hoa Cường

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30/09/2017

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		582.532.568.928	610.387.566.399
..... (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)				
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	01	1.933.336.031	18.436.736.223
1. Tiền mặt	111		1.933.336.031	9.436.736.223
2. Các khoản tương đương tiền	112			9.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	02		5.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			5.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		375.675.530.041	374.548.594.927
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		323.428.777.396	334.226.280.812
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		52.137.608.420	40.362.483.410
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	03	1.049.358.126	900.044.606
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(940.213.901)	(940.213.901)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		204.179.161.967	212.261.932.501
1. Hàng tồn kho	141	04	207.971.805.745	216.054.576.279
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(3.792.643.778)	(3.792.643.778)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		744.540.889	140.302.748
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		744.540.889	140.302.748
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		85.034.139.587	89.391.768.076
..... (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)				
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		814.800.000	814.800.000

1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216		814.800.000	814.800.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		57.310.949.604	51.506.563.320
1. Tài sản cố định hữu hình	221	08	57.310.949.604	51.506.563.320
- Nguyên giá	222		92.551.983.191	85.074.474.532
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(35.241.033.587)	(33.567.911.212)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	10		
- Nguyên giá	228		300.000.000	300.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(300.000.000)	(300.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230	12	8.501.023.783	8.611.119.595
- Nguyên giá	231		9.634.256.259	9.634.256.259
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(1.133.232.476)	(1.023.136.664)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	13	1.400.000.000	1.400.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.400.000.000	1.400.000.000
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
V. Tài sản dài hạn khác	260		17.007.366.200	27.059.285.161
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		17.007.366.200	27.059.285.161
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		667.566.708.515	699.779.334.475

NGUỒN VỐN				
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)	300		560.026.350.700	587.245.829.664
I. Nợ ngắn hạn	310		557.922.547.950	585.806.463.914
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		294.978.492.865	327.856.919.609
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		21.432.587.607	48.755.710.560
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	19.357.779.056	18.943.119.771
4. Phải trả người lao động	314		0	770.836.175
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	10.333.617.248	9.477.887.596
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	4.372.030.258	5.506.978.505
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	207.360.481.113	174.493.324.653
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		87.559.803	1.687.045
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		2.103.802.750	1.439.365.750
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	2.103.802.750	1.439.365.750
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		107.540.357.815	112.533.504.811
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	107.540.357.815	112.533.504.811
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		80.000.000.000	80.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		80.000.000.000	80.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			

2. Thặng dư vốn cổ phần	412		14.612.324.709	14.612.324.709
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		10.354.447.344	10.354.447.344
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.573.585.762	7.566.732.758
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a			
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.573.585.762	7.566.732.758
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		667.566.708.515	699.779.334.475

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Lê Thị Liễu

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



KẾ TOÁN TRƯỞNG
Mai Phương Anh

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Hoa Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ kết thúc ngày 30/09/2017

Phương pháp gián tiếp

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 01/01/2017 đến 30/09/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/09/2016
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	1. Lợi nhuận trước thuế		3.221.111.502	5.690.316.277
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ		1.241.930.272	2.645.261.132
03	- Các khoản dự phòng			(120.280.060)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(5.897.375.236)	(1.362.058.574)
06	- Chi phí lãi vay		11.068.046.479	8.118.656.022
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		9.633.713.017	14.971.894.797
09	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu		10.723.401.677	(45.450.095.479)
10	- (Tăng)/giảm hàng tồn kho		8.082.770.534	(3.504.620.399)
11	- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(67.392.292.045)	26.325.295.315
12	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước		9.447.680.820	(6.949.974.965)
13	- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh			
14	- Tiền lãi vay đã trả		(10.841.101.239)	(8.093.387.003)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.254.460.334)	(627.953.057)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(147.390.000)	(137.350.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(41.747.677.570)	(23.466.190.791)
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(8.441.318.181)	(2.069.514.387)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		1.938.867.150	1.000.000
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		5.000.000.000	
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	3.550.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		415.134.949	1.126.440.241
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(1.087.316.082)	2.607.925.854
	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
32	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		327.437.533.001	276.891.861.051
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(293.905.939.541)	(234.254.394.057)
35	Tiền chi trả nợ thuế tài chính			
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(7.200.000.000)	(2.000.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		26.331.593.460	40.637.466.994
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(16.503.400.192)	19.779.202.057
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		18.436.736.223	29.748.099.297
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		1.933.336.031	19.527.301.354

Người lập biểu



Lê Thị Linh

Kế toán trưởng



Mai Phương Anh



Hoàng Hoa Cương

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vinaconex 6 là Công ty cổ phần được thành lập theo Quyết định số 890/QĐ-BXD ngày 30 tháng 06 năm 2000 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng về việc chuyển Công ty Xây dựng số 6 - Doanh nghiệp Nhà nước thành viên Tổng công ty Xuất nhập khẩu Xây dựng Việt Nam thành Công ty Cổ phần VINACONEX 6.

Công ty Cổ phần Vinaconex 6 là Công ty Cổ phần hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103000087 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 17 tháng 7 năm 2000 và thay đổi bổ sung lần 8 số 0100105503 ngày 22 tháng 04 năm 2015 với vốn điều lệ là 80.000.000.000 VND. Vốn thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2017 là 80.000.000.000 VND.

Công ty đã thực hiện niêm yết và giao dịch cổ phiếu tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội) kể từ ngày 28 tháng 01 năm 2008 theo Quyết định số 23/QĐ-TTGDHN ngày 18 tháng 01 năm 2008 về việc chấp thuận niêm yết cổ phiếu của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là VC6.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Nhận thầu xây lắp các công trình dân dụng và công nghiệp, công trình kỹ thuật hạ tầng, các khu đô thị và khu công nghiệp, thi công các loại nền móng, công trình có quy mô lớn, các công trình đường giao thông, cầu, đường bộ, các công trình thủy lợi quy mô vừa (kênh, mương, đê kè, cống, trạm bơm);
- Xây dựng đường dây và trạm biến thế đến 35KV, lắp đặt kết cấu thép, các thiết bị cơ điện, nước, điều không, thông tin tin hiệu, trang trí nội ngoại thất;
- Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng;
- Xây dựng và phát triển nhà, kinh doanh bất động sản;
- Dịch vụ tư vấn quản lý dự án công trình;
- Kinh doanh xuất nhập khẩu hàng hóa;
- Xuất khẩu lao động;
- Xuất khẩu xây dựng./.

Hoạt động chính của Công ty là xây dựng và kinh doanh bất động sản.

2 CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

##

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số: 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính phù hợp với các quy định của Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính ban hành Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 8 năm

Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng, cụ thể như sau:

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy cổ phiếu quỹ.

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng Quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND/USD) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch trên thị trường ngoại tệ vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của hoạt động sản xuất kinh doanh được hạch toán ngay vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm.

Thay đổi chính sách kế toán: Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư của các khoản mục tiền tệ và công nợ ngắn hạn có gốc ngoại tệ được hạch toán trên tài khoản 413 - "Chênh lệch tỷ giá hối đoái". Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản công nợ dài hạn có gốc ngoại tệ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- 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 hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kết thúc ngày 30/9/2017

Đơn vị báo cáo: Công ty cổ phần Vinaconex6

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	30/09/2017	01/01/2017
1- Tiền và các khoản tương đương tiền		
- Tiền mặt	1.674.836.566	5.025.754.835
- Tiền gửi ngân hàng	258.499.465	4.410.981.388
- Các khoản tương đương tiền		9.000.000.000
Cộng	1.933.336.031	18.436.736.223
2- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		
- Chứng khoán kinh doanh	-	-
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	-	-
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	5.000.000.000
Cộng	-	5.000.000.000
3- Các khoản phải thu ngắn hạn khác		
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia		
- Phải thu khác	1.049.358.126	900.044.606
Cộng	1.049.358.126	900.044.606
4- Hàng tồn kho		
- Nguyên liệu, vật liệu		
- Chi phí SX, KD dở dang	207.971.805.745	216.054.576.279
Cộng giá gốc hàng tồn kho	207.971.805.745	216.054.576.279
11- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		
<i>Tổng số chi phí XD CB dở dang</i>	-	-
<i>Sửa chữa lớn TSCĐ</i>	-	-
Cộng	-	-
12- Bất động sản đầu tư		
Nguyên giá	9.634.256.259	9.634.256.259
Giá trị hao mòn lũy kế	(1.133.232.476)	(1.023.136.664)
Cộng	8.501.023.783	8.611.119.595
13- Các khoản đầu tư tài chính dài hạn		
Đầu tư dài hạn khác	1.400.000.000	1.400.000.000
Cộng	1.400.000.000	1.400.000.000
15- Vay và nợ ngắn hạn		
a. Vay và nợ ngắn hạn		
- Vay ngắn hạn ngân hàng	205.148.481.113	174.493.324.653
	203.098.481.113	172.443.324.653

- Vay ngắn hạn tổ chức	-	-
- Vay ngắn hạn cá nhân	2.050.000.000	2.050.000.000
b. Nợ dài hạn đến hạn trả	2.212.000.000	-
- Nợ dài hạn đến hạn trả ngân hàng	2.212.000.000	-
- Nợ dài hạn đến hạn trả tổ chức	-	-
- Nợ dài hạn đến hạn trả cá nhân	-	-
Cộng	207.360.481.113	174.493.324.653
		<i>Đơn vị tính: VND</i>
17- Chi phí phải trả	30/09/2017	01/01/2017
a) Ngắn hạn	10.333.617.248	9.477.887.596
- Trích trước hoạt động kinh doanh		
- Trích trước các khoản lãi repo cổ phiếu		
- Trích trước lãi sử dụng vốn		
- Trích trước khác	10.333.617.248	9.477.887.596
b) Dài hạn		
- Trích trước hoạt động kinh doanh		
- Trích trước các khoản lãi repo cổ phiếu		
- Trích trước lãi sử dụng vốn		
- Trích trước khác	-	-
Cộng	10.333.617.248	9.477.887.596
		<i>Đơn vị tính: VND</i>
18- Phải trả ngắn hạn khác	30/09/2017	01/01/2017
- Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
- Kinh phí công đoàn	63.515.934	96.481.464
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.308.514.324	5.410.497.041
Cộng	4.372.030.258	5.506.978.505
		<i>Đơn vị tính: VND</i>
20- Vay và nợ dài hạn	30/09/2017	01/01/2017
- Vay và nợ ngân hàng	2.103.802.750	1.439.365.750
- Vay và nợ tổ chức	-	-
- Vay và nợ cá nhân	-	-
Cộng	2.103.802.750	1.439.365.750
		<i>Đơn vị tính: VND</i>
25- Doanh thu	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016
- Doanh thu hoạt động kinh doanh BĐS	-	-
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	397.411.102.595	482.281.253.550
+ Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ;	397.411.102.595	482.281.253.550
+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập báo cáo tài chính;	-	-
Cộng	397.411.102.595	482.281.253.550

		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
26- Giá vốn hàng bán			
- Giá vốn của hoạt động kinh doanh BDS			-
- Giá vốn của thành phẩm đã bán	379.699.706.374	462.080.406.857	
Cộng	379.699.706.374	462.080.406.857	
		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
27- Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	5.897.375.236	5.016.137.201	
- Doanh thu hoạt động tài chính khác			
Cộng	5.897.375.236	5.016.137.201	
		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
28- Chi phí hoạt động tài chính	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
- Lãi tiền vay	11.068.046.479	8.118.656.022	
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn			
- Chi phí tài chính khác			
Cộng	11.068.046.479	8.118.656.022	
		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
29- Chi phí quản lý	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
- Chi phí nhân viên	7.665.866.712	8.788.276.575	
- Chi phí nguyên vật liệu	229.897.829	308.861.558	
- Chi phí đồ dùng văn phòng	42.598.233	72.505.705	
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.241.930.272	1.426.195.351	
- Thuế, phí và lệ phí	86.790.071	144.706.858	
- Phân bổ lợi thế kinh doanh và giá trị thương hiệu			-
- Chi phí dự phòng	-	-	
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	656.525.809	751.165.801	
- Chi phí bằng tiền khác	2.054.396.383	2.494.175.975	
Cộng	11.978.005.309	13.985.887.823	
		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
30 - Thu nhập khác	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
- Thu tiền nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	2.200.000.000		
- Giá trị công trình được cắt giảm theo quyết toán do TCT làm chủ đầu tư	-	-	
- Thu nhập công nợ không đối tượng	-	-	
- Thu nhập khác	460.339.196	124.152	
Cộng	2.660.339.196	124.152	
		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
31 - Chi phí khác	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
- Giá trị còn lại của TSCĐ nhượng bán, thanh lý	-	-	
- Xử lý hàng tồn kho	-	-	
- Chi phí khác	18.697.713	318.675.374	
Cộng	18.697.713	318.675.374	
		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
39 - Quỹ Phát triển khoa học công nghệ	Từ 1/1/2017 đến 30/09/2017	Từ 1/1/2016 đến 30/09/2016	
+ Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	-	-	
+ Quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã hình thành TSCĐ	-	-	
+ ...	-	-	
Cộng	-	-	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kết thúc ngày 30/9/2017

Đơn vị tính: VND

16- Thuế và các khoản phải thu/nộp Nhà nước	Đầu năm	Phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Cuối quý
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	17.780.099.760	19.612.288.508	19.003.774.147	18.388.614.121
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-
- Thuế TNDN	1.116.611.201	669.207.115	1.254.460.334	531.357.982
- Thuế thu nhập cá nhân	46.408.810	537.895.290	158.380.693	425.923.407
- Thuế tài nguyên	-	-	-	-
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	50.723.712	50.723.712	-
- Thuế thu trên vốn	-	-	-	-
- Các loại thuế khác	-	41.697.550	29.814.004	11.883.546
Cộng	18.943.119.771	20.911.812.175	20.497.152.890	19.357.779.056

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kết thúc ngày 30/9/2017

8 - Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
1 Số dư đầu năm	39.400.468.670	34.284.210.304	7.969.930.078	3.419.865.480	85.074.474.532
2 Mua trong kỳ		8.441.318.181	-		8.441.318.181
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	(963.809.522)	-	-	(963.809.522)
3 Giảm khác		-			-
4 Số dư cuối quý III/2017	39.400.468.670	41.761.718.963	7.969.930.078	3.419.865.480	92.551.983.191
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1 Số dư đầu năm	4.154.517.458	21.548.148.258	6.307.653.306	1.557.592.190	33.567.911.212
Khấu hao trong kỳ	662.304.059	1.468.826.419	262.935.560	242.865.858	2.636.931.896
2 Tăng khác	-	-	-	-	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
3 Giảm khác	-	(963.809.522)	-	-	(963.809.522)
4 Số dư cuối quý III/2017	4.816.821.517	22.053.165.155	6.570.588.866	1.800.458.048	35.241.033.586
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
1 Tại ngày đầu năm	35.245.951.212	12.736.062.046	1.662.276.772	1.862.273.290	51.506.563.320
2 Số dư cuối quý III/2017	34.583.647.153	19.708.553.808	1.399.341.212	1.619.407.432	57.310.949.605

10- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình					
1 Số dư đầu năm	-	-	-	300.000.000	300.000.000
2 Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
3 Giảm khác	-	-	-	-	-
4 Số dư cuối quý III/2017	-	-	-	300.000.000	300.000.000
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1 Số dư đầu năm	-	-	-	300.000.000	300.000.000
Khấu hao trong kỳ	-	-	-	-	-
2 Tăng khác	-	-	-	-	-
4 Giảm khác	-	-	-	-	-
5 Số dư cuối quý III/2017	-	-	-	300.000.000	300.000.000
6 Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
1 Tại ngày đầu năm	-	-	-	-	-
2 Số dư cuối quý III/2017	-	-	-	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kết thúc ngày 30/9/2017

22- Vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	80.000.000.000	14.612.324.709	-	-	10.354.447.344	-	2.326.882.058	107.293.654.111
- Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi/(lỗ) trong năm trước	-	-	-	-	-	-	7.566.732.758	7.566.732.758
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	(2.326.882.058)	(2.326.882.058)
Số dư đầu năm nay	80.000.000.000	14.612.324.709	-	-	10.354.447.344	-	7.566.732.758	112.533.504.811
- Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi/(lỗ) trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	2.573.585.762	2.573.585.762
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	(7.566.732.758)	(7.566.732.758)
Số dư cuối Quý III/2017	80.000.000.000	14.612.324.709	-	-	10.354.447.344	-	2.573.585.762	107.540.357.815

b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	Cuối quý	Tỷ lệ (%)	Đầu năm	Tỷ lệ (%)
- Trần Văn Khánh	13.478.150.000	16,848%	13.478.150.000	16,848%
- Hoàng Hoa Cương	13.176.880.000	16,471%	13.176.880.000	16,471%
- Đỗ Đình Hùng	6.212.540.000	7,766%	6.212.540.000	7,766%
- Nguyễn Phan Tuấn	5.793.000.000	7,241%	5.793.000.000	7,241%
- Nguyễn Minh Tuấn	4.059.650.000	5,075%	4.059.650.000	5,075%
- Vốn góp của các đối tượng khác	37.279.780.000	46,600%	37.279.780.000	46,600%
Cộng	80.000.000.000	100%	80.000.000.000	100%

Người lập bảng



Lê Thị Linh

Kế toán trưởng



Mai Phương Anh

