

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ  
TƯ VẤN HÀ LONG**

**Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng  
03 năm 2017**

## MỤC LỤC

	Trang
<b>BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC</b>	1 - 3
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>	
Bảng cân đối kế toán	4 – 5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	7
Thuyết minh báo cáo tài chính	8 - 27

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long trình bày báo cáo của mình và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017.

### **1. Thông tin chung**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long (dưới đây được gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Thăng Long (chuyển đổi từ Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng Thăng Long được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0101143879 ngày 02 tháng 07 năm 2001 và được chuyển đổi thành công ty cổ phần từ ngày 02 tháng 07 năm 2007. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 13 ngày 18 tháng 11 năm 2016, tên công ty là Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long.

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

Trong năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017, hoạt động chính của Công ty là thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Căn 1001, tòa nhà 101 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

#### **Thông tin về công ty con, chi nhánh**

Tại ngày 31/12/2017, Công ty có 01 công ty con và 01 chi nhánh, chi tiết:

<b>STT</b>	<b>Tên công ty/Chi nhánh</b>	<b>Địa chỉ</b>
1	Chi nhánh miền Tây - Công ty CP Đầu tư và tư vấn Hà Long	272K đường 30/4, phường Hưng Lợi, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ
2	Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	Đông Côi, thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh

Tại ngày 01/04/2016, Công ty có 02 công ty con và 01 chi nhánh, chi tiết:

<b>STT</b>	<b>Tên công ty/Chi nhánh</b>	<b>Địa chỉ</b>
1	Chi nhánh miền Tây - Công ty CP Đầu tư và tư vấn Hà Long	272K đường 30/4, phường Hưng Lợi, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ
2	Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	Đông Côi, thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh
3	Công ty Cổ phần Hòa Long	Xóm Rỗng vòng, xã Lâm Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Bắc Ninh

### **2. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc**

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc của Công ty trong năm và cho đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

#### **Hội đồng Quản trị**

<b>Họ và tên</b>	<b>Chức vụ</b>
Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Ông Trần Đình Khai	Ủy viên
Ông Phùng Ngọc Sơn	Ủy viên
Ông Nguyễn Văn Lâm	Ủy viên
Ông Đoàn Ngọc Hiếu	Ủy viên

#### **Ban Kiểm soát**

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Họ và tên	Chức vụ
Bà Trần Thị Lan	Trưởng ban kiểm soát
Ông Trần Bắc Mỹ	Ủy viên
Ông Nguyễn Quang Trọng	Ủy viên

### **Ban Tổng Giám đốc**

Họ và tên	Chức vụ
Ông Nguyễn Quang Huân	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Việt Dũng	Phó Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 13.06.2016)
Ông Bùi Xuân Hồi	Phó Tổng Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 02.02.2017)

### **Người đại diện theo pháp luật**

Họ và tên	Chức vụ
Ông Nguyễn Quang Huân	Tổng Giám đốc

### **3. Đánh giá tình hình kinh doanh**

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017 và tình hình tài chính vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính đính kèm.

### **4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Theo quyết định số 17-2016/QĐ-HĐQT/HALCOM ngày 15 tháng 3 năm 2017 của Chủ tịch Hội đồng quản trị, ông Lê Thành Đồng thôi giữ chức vụ kế toán trưởng Công ty từ ngày 03/04/2017. Và theo quyết định số 18-2016/QĐ-HĐQT/HALCOM ngày 15 tháng 3 năm 2017 của Chủ tịch Hội đồng quản trị, bà Bùi Thị Xuyên được bổ nhiệm làm kế toán trưởng Công ty từ ngày 03/04/2017.

Ngoài ra, đến ngày lập báo cáo này, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh trong Báo cáo tài chính.

### **5. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính**

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính để phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán.
- Thực hiện các xét đoán và các 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 các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính.
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC, ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

### **6. Phê duyệt các báo cáo tài chính**

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 03 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



Ông **NGUYỄN QUANG HUÂN**

Tổng Giám đốc

TP. Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2017

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 31 tháng 03 năm 2017

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>44.765.432.529</b>	<b>39.636.755.815</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5.1</b>	<b>4.518.983.342</b>	<b>2.365.490.156</b>
Tiền	111		4.518.983.342	2.365.490.156
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>30.745.116.472</b>	<b>30.733.591.564</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	9.797.744.457	16.107.755.095
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	674.430.326	3.899.422.400
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.5.1	8.541.473.981	1.610.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6	12.046.750.765	9.431.697.126
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.7	(315.283.057)	(315.283.057)
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>8.369.535.543</b>	<b>5.707.745.962</b>
Hàng tồn kho	141	5.8	8.369.535.543	5.707.745.962
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1.131.797.172</b>	<b>829.928.133</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9	487.002.522	829.928.133
Thuế GTGT được khấu trừ	152		644.794.650	-
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>317.051.765.468</b>	<b>298.631.220.099</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>163.425.451.279</b>	<b>240.159.444.444</b>
Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.5.2	3.341.831.061	80.159.444.444
Phải thu dài hạn khác	216	5.6	160.083.620.218	160.000.000.000
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>235.374.189</b>	<b>386.828.733</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	235.374.189	386.828.733
Nguyên giá	222		1.558.502.597	1.558.502.597
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.323.128.408)	(1.171.673.864)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5.2</b>	<b>153.090.940.000</b>	<b>57.784.946.922</b>
Đầu tư vào công ty con	251		110.000.000.000	49.300.000.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		43.090.940.000	9.114.000.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	(629.053.078)
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>300.000.000</b>	<b>300.000.000</b>
Tài sản dài hạn khác	268		300.000.000	300.000.000
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>361.817.197.997</b>	<b>338.267.975.914</b>

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 31 tháng 03 năm 2017

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>15.126.003.842</b>	<b>16.037.086.822</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>15.126.003.842</b>	<b>16.037.086.822</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	794.998.059	3.930.761.807
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.12	1.631.330.203	1.690.366.125
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	8.635.883.882	6.047.961.122
Phải trả người lao động	314		1.102.342	368.792.291
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.14	582.533.390	552.955.273
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	1.021.088.785	837.824.913
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16	2.400.000.000	2.500.000.000
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		59.067.181	108.425.291
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>346.691.194.155</b>	<b>322.230.889.092</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>5.17</b>	<b>346.691.194.155</b>	<b>322.230.889.092</b>
Vốn góp của chủ sở hữu	411		316.066.210.000	300.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		316.066.210.000	300.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		636.587.297	636.587.297
Cổ phiếu quỹ	415		(51.798.297)	(51.798.297)
Quỹ đầu tư phát triển	418		1.462.410.602	1.462.410.602
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		28.577.784.553	20.183.689.490
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		6.866.109.616	6.866.109.616
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		21.711.674.937	13.317.579.874
<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>361.817.197.997</b>	<b>338.267.975.914</b>



**LÊ ANH TUẤN**  
 Người lập biểu



**BÙI THỊ XUYẾN**  
 Kế toán trưởng



**NGUYỄN QUANG HUÂN**

Tổng Giám đốc  
 TP. Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG

Căn 1001, tòa nhà 101 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, TP. Hà Nội

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

	Mã số	Thu yết minh	Quý IV năm 2016 VND	Quý IV năm 2015 VND	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>		<b>8.949.323.400</b>	<b>37.936.358.948</b>	<b>209.389.913.794</b>	<b>137.435.079.283</b>
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>10</b>	6.1	<b>8.949.323.400</b>	<b>37.936.358.948</b>	<b>209.389.913.794</b>	<b>137.435.079.283</b>
<b>Giá vốn hàng bán</b>	<b>11</b>	6.2	<b>8.597.399.850</b>	<b>29.836.071.725</b>	<b>182.040.694.684</b>	<b>123.946.854.945</b>
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>20</b>		<b>351.923.550</b>	<b>8.100.287.223</b>	<b>27.349.219.110</b>	<b>13.488.224.338</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	<b>12.746.063.255</b>	<b>123.755.226</b>	14.116.717.779	6.069.494.748
Chi phí tài chính	22	6.4	<b>(566.501.400)</b>	<b>79.291.053</b>	(410.725.871)	765.486.329
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		<b>53.550.000</b>	<b>68.668.727</b>	133.443.749	68.668.727
Chi phí bán hàng	24		-	-	-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	6.5	<b>2.888.022.360</b>	<b>2.338.116.668</b>	10.804.300.874	8.972.560.031
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>10.776.465.845</b>	<b>5.806.634.728</b>	<b>31.072.361.886</b>	<b>9.819.672.726</b>
Thu nhập khác	31	6.6	<b>(10.262.947)</b>	-	15.718.704	7.793.178.671
Chi phí khác	32	6.7	<b>403.623.012</b>	<b>14.700.000</b>	512.699.262	176.337.907
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>(413.885.959)</b>	<b>(14.700.000)</b>	<b>(496.980.558)</b>	<b>7.616.840.764</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>10.362.579.886</b>	<b>5.791.934.728</b>	<b>30.575.381.328</b>	<b>17.436.513.490</b>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	6.8	<b>2.072.515.977</b>	<b>1.274.225.640</b>	6.115.076.265	4.118.933.616
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>8.290.063.909</b>	<b>4.517.709.088</b>	<b>24.460.305.063</b>	<b>13.317.579.874</b>
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.9			800	747

LÊ ANH TUẤN  
Người lập biểu

BÙI THỊ XUYẾN  
Kế toán trưởng

NGUYỄN QUANG HUÂN  
Tổng Giám đốc  
TP. Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2017





## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

	Mã số	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<i>Lợi nhuận kế toán trước thuế</i>	01	<b>30.575.381.328</b>	<b>17.436.513.490</b>
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	151.454.544	75.727.272
Các khoản dự phòng	03	(629.053.078)	-
Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	28.040.553
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(12.667.710.837)	(5.519.793.435)
Chi phí lãi vay	06	133.443.749	-
<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08	<b>17.563.515.706</b>	<b>12.020.487.880</b>
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	6.491.534.205	1.597.376.203
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(2.661.789.581)	(394.583.775)
Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(3.005.809.310)	540.984.753
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	342.925.611	(802.419.308)
Tiền lãi vay đã trả	14	(133.443.749)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.920.349.935)	(1.480.000.000)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(167.608.800)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>14.676.582.947</b>	<b>11.314.236.953</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	-	(160.000.000.000)
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(10.050.000.000)	(83.059.444.444)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24	9.936.139.402	3.000.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(71.456.018.000)	(22.618.086.517)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	46.479.078.000	9.000.000.000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	12.667.710.837	119.793.435
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(12.423.089.761)</b>	<b>(253.557.737.526)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	246.300.000.000
Tiền thu từ đi vay	33	2.900.000.000	600.000.000
Tiền trả nợ gốc vay	34	(3.000.000.000)	
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(100.000.000)</b>	<b>246.900.000.000</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>	<b>50</b>	<b>2.153.493.186</b>	<b>4.656.499.427</b>
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>60</b>	<b>2.365.490.156</b>	<b>9.555.861.833</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(28.040.553)
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>	<b>70</b>	<b>4.518.983.342</b>	<b>14.184.320.707</b>

**LÊ ANH TUẤN**  
Người lập biểu

**BÙI THỊ XUYÊN**  
Kế toán trưởng



**NGUYỄN QUANG HUÂN**  
Tổng Giám đốc

TP. Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2017

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính đính kèm.

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

#### 1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long (dưới đây được gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Thăng Long (chuyển đổi từ Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng Thăng Long được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0101143879 ngày 02 tháng 07 năm 2001 và được chuyển đổi thành công ty cổ phần từ ngày 02 tháng 07 năm 2007. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 13 ngày 18 tháng 11 năm 2016, tên công ty là Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long.

Vốn điều lệ của Công ty là: **316.066.210.000 đồng** (Bằng chữ: Ba trăm mười sáu tỷ không trăm sáu mươi sáu triệu hai trăm mười nghìn đồng). Tổng số cổ phần là 31.606.621 cổ phần và mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần.

Danh sách cổ đông lớn của Công ty tại ngày 17/03/2017

STT	Tên cổ đông	Số cổ phần nắm giữ	Tỷ lệ
1	Nguyễn Quang Huân	4.651.591	14,72%
2	Phùng Ngọc Sơn	1.626.197	5,15%
3	Võ Thùy Dương	1.585.837	5,02%

Công ty đã niêm yết trên sở giao dịch chứng khoán Hồ Chính Minh (HOSE) với mã chứng khoán là HID.

#### 1.2 Lĩnh vực kinh doanh

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

#### 1.3 Ngành nghề kinh doanh

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

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

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ chưa phân vào đâu. Chi tiết: - Khảo sát, điều tra xã hội học, lập kế hoạch đền bù tài định cư và đánh giá tác động môi trường các dự án; - Tư vấn chuyển giao công nghệ.

Trong năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017, hoạt động chính của Công ty là thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn.

### 1.4 Chu kỳ kinh doanh thông thường

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

### 1.5 Cấu trúc công ty

Công ty có trụ sở tại: Căn 1001, tòa nhà 101 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Công ty có 01 công ty con và 01 chi nhánh, chi tiết:

STT	Tên công ty	Địa chỉ
1	Chi nhánh miền Tây – Công ty CP Đầu tư và tư vấn Hà Long	272K đường 30/4, phường Hưng Lợi, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ
2	Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	Đông Côi, thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh

Tại ngày 01 tháng 04 năm 2016, Công ty có 02 công ty con và 01 chi nhánh, chi tiết:

STT	Tên công ty/Chi nhánh	Địa chỉ
1	Chi nhánh miền Tây - Công ty CP Đầu tư và tư vấn Hà Long	272K đường 30/4, phường Hưng Lợi, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ
2	Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	Đông Côi, thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh
3	Công ty Cổ phần Hòa Long	Xóm Rỗng vòng, xã Lâm Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Bắc Ninh

### 1.6 Số lượng nhân viên

Vào ngày 31 tháng 03 năm 2017, tổng số nhân viên của Công ty là 34 người (vào ngày 31 tháng 03 năm 2016 là 37 người).

## 2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

### 2.1 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 04 và kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm sau.

### 2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ được sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (“VND”).

## 3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 3.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán Việt Nam của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

---

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán Việt Nam của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

## **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

### **4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính**

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

### **4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ**

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

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

### **4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

### **4.4 Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**

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

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

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

#### **b. Các khoản cho vay**

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

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

***c. Các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư góp vốn vào đơn vị khác***

***Công ty con***

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

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 ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con 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 công ty con. Nếu công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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

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

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

**4.5 Các khoản phải thu**

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

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

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

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

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

### 4.6 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 và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

### 4.7 Chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

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

### 4.8 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10	10
Thiết bị quản lý	3	3

#### **4.9 Các khoản nợ phải trả**

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

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

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

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

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

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

#### **4.10 Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay**

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

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

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

#### **4.11 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

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

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

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

#### **4.12 Tiền lương**

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

#### **4.13 Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và kinh phí công đoàn**

Công ty trích bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và kinh phí công đoàn như sau:

- Bảo hiểm xã hội được trích trên tổng quỹ lương cơ bản vào chi phí là 18% và trích từ lương người lao động là 8%.
- Bảo hiểm y tế được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 3% và trích từ lương người lao động là 1,5%.
- Bảo hiểm thất nghiệp được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 1% và trích từ lương người lao động là 1%.
- Ngoài ra, Công ty còn trích kinh phí Công đoàn 2% trên tổng quỹ lương đóng bảo hiểm xã hội.

#### **4.14 Vốn chủ sở hữu**

##### ***Vốn góp của chủ sở hữu***

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

##### ***Thặng dư vốn cổ phần***

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

##### ***Cổ phiếu quỹ***

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

#### **4.15 Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông quyết định và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

#### **4.16 Doanh thu**

##### ***Doanh thu bán hàng***

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:



- (a) Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
  - (b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
  - (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
  - (d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
  - (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.
- Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

*Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở:*

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

#### **4.17 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

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

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

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

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

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

#### **4.18 Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính**

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

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

#### **4.19 Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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

### 4.20 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

### 4.14 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

### 4.15 Báo cáo bộ phận

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

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

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

### 4.16 Công cụ tài chính

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

#### Tài sản tài chính

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

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

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

#### Nợ phải trả tài chính

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

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

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

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

### Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

### Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

#### 4.17 Các bên có liên quan

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

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

Công ty / đối tượng	Quan hệ
Công ty Cổ phần nước Thuận Thành	Công ty con
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát	Quản lý chủ chốt

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

##### 5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
Tiền mặt tồn quỹ	564.112.534	86.455.918
Tiền gửi ngân hàng	3.954.870.808	2.279.034.238
	<b>4.518.983.342</b>	<b>2.365.490.156</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG  
Căn 1001, tòa nhà 101 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, Tp. Hà Nội, Việt Nam

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

### 5.2 Các khoản đầu tư tài chính

	31/03/2017		01/04/2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
<b>Đầu tư vào công ty con</b>	<b>110.000.000.000</b>	-	<b>49.300.000.000</b>	<b>(629.053.078)</b>
Công ty CP Hòa Long	-	-	9.300.000.000	(629.053.078)
Công ty CP Nước Thuận Thành	110.000.000.000	-	40.000.000.000	-
<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>	<b>43.090.940.000</b>	-	<b>9.114.000.000</b>	-
Công ty CP Dầu tự dầu khí Mê Kông	-	-	9.114.000.000	-
Công ty Cổ Phần Lắp Máy Hồng Ngọc	8.511.800.000	-	-	-
Công ty Cổ Phần Điện Máy Khang Long	12.900.000.000	-	-	-
Công ty CP Công nghệ Nước sạch Đại Việt	10.692.400.000	-	-	-
Công ty HIPT	10.986.740.000	-	-	-
	<b>153.090.940.000</b>	-	<b>58.414.000.000</b>	<b>(629.053.078)</b>
		<b>153.090.940.000</b>		<b>57.784.946.922</b>

Tên công ty con	Nơi thành lập hoặc đăng ký hoạt động	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
Công ty CP Nước Thuận Thành	Bắc Ninh	90,91%	90,91%	Sản xuất gạch, ngói

(\*) Theo quy định tại thông tư số 200/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào đơn vị khác tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 cần được trình bày và được xác định giá trị hợp lý trên cơ sở giá niêm yết của cổ phiếu trên sàn giao dịch chứng khoán tại ngày lập báo cáo tài chính và số lượng cổ phiếu mà Công ty đang nắm giữ. Tuy nhiên do các công ty này chưa thực hiện niêm yết cổ phiếu trên các sàn giao dịch chứng khoán nên giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào các công ty này tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 được xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá tương ứng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

### 5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>Phải thu khách hàng ngắn hạn</b>		
Công ty CP Đầu tư phát triển điện Bắc Bình	4.241.651	1.921.810.286
Công ty CP M.A.M Việt Nam	-	4.548.386.617
Công ty CP Thương mại và Tư vấn Tân Cơ	-	3.992.465.887
Công ty TNHH Econet Engineering	86.501.109	750.640.028
BQLDA thực hiện DA hợp phần phát triển toán diện kinh tế xã hội đô thị Hưng Yên	2.158.138.848	762.359.083
BQL Đầu tư xây dựng công trình dân dụng tỉnh Lạng Sơn	3.046.668.206	1.369.158.042
BQLDA phát triển toàn diện KTXH TP. Việt Trì	3.467.148.473	1.327.835.019
Các khách hàng khác	1.035.046.170	1.435.100.133
	<b>9.797.744.457</b>	<b>16.107.755.095</b>

### 5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>Trả trước cho người bán là các bên liên quan</b>	<b>285.000.000</b>	-
Công ty CP Nước Thuận Thành	285.000.000	-
<b>Trả trước cho các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>389.430.326</b>	<b>3.899.422.400</b>
Công ty CP Đầu tư dầu khí Mê Kông	-	2.300.600.000
Công ty TNHH Công nghệ và thương mại Minh Phát	178.680.326	60.323.920
Các tổ chức, cá nhân khác	210.750.000	1.538.498.480
	<b>674.430.326</b>	<b>3.899.422.400</b>

### 5.5 Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn, dài hạn

#### 5.5.1 Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>Phải thu các bên liên quan</b>	<b>8.000.000.000</b>	-
Công ty CP Nước Thuận Thành vay (i)	8.000.000.000	-
<b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>541.473.981</b>	<b>1.610.000.000</b>
Chương trình nước và vệ sinh cho các thị trấn Việt Nam, giai đoạn bền vững (ii)	541.473.981	1.610.000.000
	<b>8.541.473.981</b>	<b>1.610.000.000</b>

(i) Là khoản cho Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành vay, với mục đích bổ sung vốn lưu động, lãi suất 10%/năm, thời hạn vay 3 tháng.

(ii) Là khoản cho Ban chương trình nước và vệ sinh cho các thị trấn ở Việt Nam vay, với mục đích sử dụng là thực hiện phần hoàn trả của dự án, lãi suất 0%/năm. Trả nợ khi thực hiện xong dự án.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

### 5.5.2 Phải thu về cho vay dài hạn

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>Phải thu các bên liên quan</b>		
Công ty CP Nước Thuận Thành vay (i)	-	70.000.000.000
<b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b>		
Công ty CP Hạ tầng THPT Việt Nam (ii)	3.341.831.061	10.159.444.444
	<b>3.341.831.061</b>	<b>80.159.444.444</b>

- (i) Theo nghị quyết số 13-2017/NQ/HALCOM ngày 13/02/2017 của Hội đồng quản trị, thông qua việc chuyển đổi khoản tiền cho Công ty CP Nước Thuận Thành vay thành khoản góp vốn vào Công ty CP Nước Thuận Thành để bổ sung nguồn vốn cho các hoạt động đầu tư, sản xuất kinh doanh của Công ty CP Nước Thuận Thành.
- (ii) Theo hợp đồng số 04/HDUTDT ngày 15 tháng 6 năm 2015, Công ty CP Đầu tư và Tư vấn Hà Long cho Công ty CP Hạ tầng THPT Việt Nam vay số tiền 10 tỷ đồng với lãi suất cố định là 2%/năm, thời hạn vay là 3 năm. Lãi tiền vay được thanh toán một lần khi kết thúc thời hạn vay.

### 5.6 Các khoản phải thu khác

	31/03/2017		01/04/2016	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>12.046.750.765</b>	-	<b>9.431.697.126</b>	-
Tạm ứng	391.055.167	-	578.681.494	-
Ký quỹ, ký cược	661.068.613	-	1.741.913.900	-
Phải thu khác	10.994.626.985	-	7.111.101.732	-
- Công ty CP Hòa Long (i)	1.010.026.500	-	1.007.916.000	-
- Công ty CP Thương mại dịch vụ và đầu tư Phú Hòa (ii)	1.000.000.000	-	5.000.000.000	-
- Công ty CP Nước Thuận Thành	2.305.627.779	-	391.426.397	-
- Nguyễn Đức Quyết (iii)	5.700.000.000	-	-	-
- Phải thu khác	978.972.706	-	711.759.335	-
<b>b. Dài hạn</b>	<b>160.083.620.218</b>	-	<b>160.000.000.000</b>	-
Công ty CP Nước Hưng Long (iv)	100.000.000.000	-	100.000.000.000	-
Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (v)	60.000.000.000	-	60.000.000.000	-
Công ty CP Hạ tầng THPT Việt Nam	83.620.218	-	-	-
	<b>172.130.370.983</b>	-	<b>169.431.697.126</b>	-

- (i) Là khoản chi hộ cho Công ty CP Hòa Long
- (ii) Là khoản tiền phạt vi phạm hợp đồng số 18/2010/HĐCNCT ngày 26 tháng 06 năm 2010 của Công ty cổ phần Thương mại dịch vụ và Đầu tư Phú Hòa. Do Công ty CP Thương mại dịch vụ và Đầu tư Phú Hòa không hoàn thành việc cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đúng tiến độ để bàn giao cho Công ty cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long.
- (iii) Là khoản tạm ứng để thực hiện mua cổ phần của Công ty Cổ phần Phong Điện Miền trung
- (iv) Là khoản tiền hợp tác kinh doanh với Công ty CP Nước Hưng Long theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 05/2015/HĐKT ngày 10 tháng 07 năm 2015 về việc đầu tư xây dựng và kinh doanh nhà máy cung cấp nước sạch tại thị trấn Lương Bằng và khu vực lân cận huyện Kim Động tỉnh Hưng Yên. Thời gian hợp tác là 05 năm.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

- (v) Là khoản tiền Hợp tác đầu tư "Chuẩn bị đầu tư các dự án giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ", giữa liên danh gồm Công ty Quản lý xây dựng và công nghệ thông tin (CMIT – Hàn Quốc) và Công ty CP Đầu tư và Tư vấn Hà Long (Bên A) với Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (Bên B). Hai bên thống nhất hình thành liên danh thực hiện hoạt động nghiên cứu tiền khả thi, nghiên cứu khả thi lập dự án đầu tư, đưa ra đề xuất đầu tư các dự án giao thông và xử lý nước thải tại thành phố Cần Thơ. Thời gian hợp tác là 03 năm.

### 5.7 Hàng tồn kho

	31/03/2017		01/04/2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Chi phí SXKD dở dang	8.369.535.543	-	5.707.745.962	-
	<b>8.369.535.543</b>	-	<b>5.707.745.962</b>	-

### 5.8 Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
Chi phí công cụ dụng cụ	487.002.522	829.928.133
	<b>487.002.522</b>	<b>829.928.133</b>

### 5.9 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>			
Vào ngày 01/04/2016	1.514.545.454	43.957.143	1.558.502.597
Tăng trong kỳ	-	-	-
Vào ngày 31/03/2017	1.514.545.454	43.957.143	<b>1.558.502.597</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Vào ngày 01/04/2016	1.127.716.721	43.957.143	1.171.673.864
Khấu hao trong kỳ	151.454.544	-	151.454.544
Vào ngày 31/03/2017	1.279.171.265	43.957.143	<b>1.323.128.408</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Vào ngày 01/04/2016	386.828.733	-	386.828.733
Vào ngày 31/03/2017	235.374.189	-	<b>235.374.189</b>

### 5.10 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2017		01/04/2016	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>794.998.059</b>	<b>794.998.059</b>	<b>3.930.761.807</b>	<b>3.930.761.807</b>
Công ty CP Đầu tư dầu khí Mê Kông	620.000.000	620.000.000	-	-
Công ty CP Đầu tư và Kỹ thuật quốc tế ITIC	-	-	3.089.342.318	3.089.342.318
Công ty TNHH Dây và Cáp điện Trường Thịnh	174.998.059	174.998.059	-	-
Các nhà cung cấp khác	-	-	841.419.489	841.419.489

<b>794.998.059</b>	<b>794.998.059</b>	<b>3.930.761.807</b>	<b>3.930.761.807</b>
--------------------	--------------------	----------------------	----------------------

**5.11 Người mua trả tiền trước**

	<b>31/03/2017</b>	<b>01/04/2016</b>
	VND	VND
<b>Các tổ chức và cá nhân khác</b>		
BQL DA Đầu tư XD các công trình Hạ tầng kỹ thuật đô thị	827.879.000	827.879.000
Tổng công ty Phát triển đường cao tốc Việt Nam - Công ty TNHH MTV	145.386.203	467.686.125
Ban Quản lý tiểu dự án Phát triển đô thị Vinh	197.379.000	394.801.000
Công ty TNHH Một thành Viên Nước Sạch Hà Nội	433.000.000	-
Các khách hàng khác	27.686.000	-
	<b>1.631.330.203</b>	<b>1.690.366.125</b>

**5.12 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước**

	<b>01/04/2016</b>		<b>Số phát sinh trong kỳ</b>		<b>31/03/2017</b>	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
	VND	VND	VND	VND	VND	VN
Thuế GTGT	3.058.550.602	-	3.362.952.921	3.050.973.272	3.370.530.251	
Thuế TNCN	262.666.741	-	851.814.992	827.116.424	287.365.309	
Thuế TNDN	2.726.743.779	-	6.171.594.478	3.920.349.935	4.977.988.322	
<b>Cộng</b>	<b>6.047.961.122</b>	<b>-</b>	<b>10.470.333.690</b>	<b>7.798.439.631</b>	<b>8.635.883.882</b>	

**5.13 Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn**

	<b>31/03/2017</b>	<b>01/04/2016</b>
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	86.157.406	70.024.111
Bảo hiểm xã hội	77.102.747	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	977.771.365	767.800.802
- Chương trình nước và các thị trấn ở Việt Nam	514.537.807	391.669.881
- Cục thuế thành phố Hà Nội	167.887.615	167.887.615
- Phải trả, phải nộp khác	175.403.210	208.243.306
	<b>1.021.088.785</b>	<b>837.824.913</b>

**5.14 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	<b>01/04/2016</b>	<b>Tăng trong kỳ</b>	<b>Giảm trong kỳ</b>	<b>31/03/2017</b>
	VND	VND	VND	VND
<b>Vay cá nhân</b>	<b>2.500.000.000</b>	<b>2.900.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>2.400.000.000</b>
Nguyễn Minh Tuấn	2.000.000.000	-	2.000.000.000	-
Ngô Thị Phương Quế (i)	500.000.000	2.900.000.000	1.000.000.000	2.400.000.000
	<b>2.500.000.000</b>	<b>2.900.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>2.400.000.000</b>

- (i) Khoản vay cá nhân Ngô Thị Phương Quế được ghi nhận theo từng hợp đồng vay với lãi suất 10%/năm, thời hạn vay dưới 03 tháng, mục đích vay để bổ sung vốn lưu động.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG  
 Căn 1001, tòa nhà 101 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, Tp. Hà Nội, Việt Nam  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

**5.15 Vốn chủ sở hữu (“CSH”)**

	Vốn đầu tư của CSH VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Cộng VND
Số dư 01/04/2015	54.550.000.000	567.097.000	(832.308.000)	1.462.410.602	7.176.109.616	62.923.309.218
Tăng vốn trong kỳ	245.450.000.000	69.490.297	-	-	-	245.519.490.297
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	13.317.579.874	4.585.133.040
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	(310.000.000)	(310.000.000)
Bán cổ phiếu quỹ	-	-	780.509.703	-	-	780.509.703
Số dư 31/03/2016	300.000.000.000	636.587.297	(51.798.297)	1.462.410.602	20.183.689.490	322.230.889.092
Số dư 01/04/2016	300.000.000.000	636.587.297	(51.798.297)	1.462.410.602	20.183.689.490	322.230.889.092
Tăng vốn trong kỳ	16.066.210.000	-	-	-	24.460.305.063	16.066.210.000
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	(16.066.210.000)	(16.066.210.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư 30/09/2016</b>	<b>316.066.210.000</b>	<b>636.587.297</b>	<b>(51.798.297)</b>	<b>1.462.410.602</b>	<b>28.577.784.553</b>	<b>346.691.194.155</b>

Chi tiết cổ đông góp vốn như sau:

Cổ đông	31/03/2017	
	Giá trị vốn góp VND	Tỷ lệ %
Nguyễn Quang Hoàn	46.515.910.000	14,72%
Phùng Ngọc Sơn	16.261.970.000	5,15%
Võ Thùy Dương	15.858.370.000	5,02%
Nguyễn Minh Tuấn	13.887.640.000	4,39%
Cổ đông khác	223.485.910.000	70,70%
Cổ phiếu quỹ	56.410.000	0,02%
	<b>316.066.210.000</b>	<b>100%</b>

**Cổ Phiếu**

	<b>31/03/2017</b>	<b>01/04/2016</b>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	31.606.621	30.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	31.606.621	30.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	31.606.621	30.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	5.641	5.641
- Cổ phiếu phổ thông	5.641	5.641
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	31.600.980	29.994.359
- Cổ phiếu phổ thông	31.600.980	29.994.359
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/ cổ phiếu.

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

**6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

**Doanh thu**

	<b>Năm 2016</b> VND	<b>Năm 2015</b> VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
Doanh thu bán hàng hóa	192.756.919.281	116.932.473.233
Doanh thu cung cấp dịch vụ	16.632.994.513	20.502.606.050
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>209.389.913.794</b>	<b>137.435.079.283</b>

**6.2 Giá vốn hàng bán**

	<b>Năm 2016</b> VND	<b>Năm 2015</b> VND
Giá vốn bán hàng hóa	171.861.974.664	111.155.154.215
Giá vốn cung cấp dịch vụ	10.153.812.202	12.791.700.730
	<b>182.015.786.866</b>	<b>123.946.854.945</b>

**6.3 Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>Năm 2016</b> VND	<b>Năm 2015</b> VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	1.475.050.877	340.483.617
Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu	-	5.400.000.000
Lãi từ hoạt động đầu tư	12.638.502.400	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.164.502	169.566.687
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	159.444.444
	<b>14.116.717.779</b>	<b>6.069.494.748</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG  
 Căn 1001, tòa nhà 101 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, Tp. Hà Nội, Việt Nam  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2017

**6.4 Chi phí tài chính**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Lãi tiền vay	133.443.749	68.668.727
Dự phòng đầu tư vào công ty con	(629.053.078)	629.053.078
Lỗi chênh lệch tỷ giá	84.883.458	67.764.524
	<b>(410.725.871)</b>	<b>765.486.329</b>

**6.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Chi phí nhân viên quản lý	5.602.395.219	4.587.877.189
Chi phí văn phòng	963.051.276	459.482.036
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.238.854.379	3.925.200.806
	<b>10.804.300.874</b>	<b>8.972.560.031</b>

**6.6 Thu nhập khác**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Tiền bồi thường vi phạm hợp đồng	-	5.000.000.000
Thu nhập khác	15.718.704	2.793.178.671
	<b>15.718.704</b>	<b>7.793.178.671</b>

**6.7 Chi phí khác**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Chi phí nộp phạt	106.474.591	45.000.000
Tiền môi giới bán cổ phần Công ty Hòa Long	220.000.000	-
Chi phí các dự án đã kết thúc	180.603.244	-
Chi phí khác	5.621.427	131.337.907
	<b>512.699.262</b>	<b>176.337.907</b>

**6.8 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Lợi nhuận trước thuế theo kế toán	30.575.381.328	17.436.513.490
Điều chỉnh các khoản tăng/ (giảm) lợi nhuận		268.693.969
<b>Lợi nhuận tính thuế trong kỳ</b>	<b>30.575.381.328</b>	<b>17.705.207.459</b>
Lỗi các năm trước được chuyển	-	-
<b>Thu nhập tính thuế</b>	<b>30.575.381.328</b>	<b>17.705.207.459</b>
Thuế suất thuế TNDN hiện hành	20%	20%
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>6.115.076.265</b>	<b>3.895.145.641</b>
<b>Chi phí thuế TNDN năm 2013, 2014 nộp bổ sung</b>	<b>-</b>	<b>223.787.975</b>
	<b>6.115.076.265</b>	<b>4.118.933.616</b>

**6.9 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Theo chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 “Lãi cơ bản trên cổ phiếu”, Công ty đồng thời lập cả báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất thì chỉ phải trình bày thông tin về lãi cơ bản trên cổ

phiếu theo quy định của chuẩn mực này trên báo cáo tài chính hợp nhất, mà không trình bày trên Báo cáo tài chính riêng.

**6.10 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	171.910.069.774	84.324.686.030
Chi phí nhân công	12.576.511.817	5.849.633.840
Chi phí khấu hao tài sản cố định	151.454.544	75.727.272
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.704.037.340	4.080.187.961
Chi phí khác	2.284.509.627	268.638.022
	<b>194.626.583.102</b>	<b>94.598.873.125</b>

**7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

**7.1 Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Chuyển khoản cho vay thành vốn góp vào công ty con	70.000.000.000	-

**8. CÁC THÔNG TIN KHÁC**

**8.1 Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Tiền lương, thưởng và thù lao trong năm	1.460.668.875	1.528.122.727

**8.2 Nghiệp vụ và số dư với các bên có liên quan**

**Giao dịch với các bên liên quan**

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Mua hàng của Công ty CP Nước Thuận Thành	1.036.363.636	485.672.730
Tiền lãi cho Công ty CP Nước Thuận Thành vay	1.262.222.222	-

**Số dư phải thu/ (phải trả) với các bên có liên quan như sau:**

	31/03/2017 VND	01/04/2016 VND
<b>Công ty CP Nước Thuận Thành</b>		
- Trả trước cho người bán ngắn hạn	285.000.000	-
- Phải thu về cho vay ngắn hạn	8.000.000.000	-
- Phải thu về cho vay dài hạn	-	70.000.000.000
- Phải thu ngắn hạn khác	2.305.627.779	391.426.397

**9. THÔNG TIN SO SÁNH**

Số liệu dùng để so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn tài chính quốc tế.

Ngoài ra, Công ty thực hiện phân loại lại số dư tại ngày 01/04/2016 của một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán để phản ánh đúng bản chất nghiệp vụ và có thể so sánh, chi tiết như sau:

TÀI SẢN	Mã Số	Số liệu tại ngày 01/04/2016 trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán	Số liệu thay đổi tăng giảm	Số liệu tại ngày 01/04/2016 trên Báo cáo tài chính đã được trình bày lại
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>				
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	210	<b>80.159.444.444</b>	160.000.000.000	240.159.444.444
Phải thu dài hạn khác	216	-	160.000.000.000	160.000.000.000
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	240	<b>160.000.000.000</b>	<b>(160.000.000.000)</b>	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	160.000.000.000	(160.000.000.000)	-

**LÊ ANH TUẤN**  
 Người lập biểu

**BÙI THỊ XUYẾN**  
 Kế toán trưởng



**NGUYỄN QUANG HUÂN**  
 Giám đốc

TP. Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2017