

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**  
**QUÝ I NĂM TÀI CHÍNH 2017**  
(Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017)

**HÀ NỘI, THÁNG 07 NĂM 2017**

## **MỤC LỤC**

	Trang
<b>BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC</b>	2
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>	
Bảng cân đối kế toán	3-4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh báo cáo tài chính	7-22

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng Giám đốc Công ty CP Đầu tư và tư vấn Hà Long (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính riêng của Công ty đã được soát xét cho kỳ hoạt động Quý 1/2017 (từ 01/04/2017 đến 30/06/2017).

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Giám đốc điều hành Công ty cho kỳ hoạt động từ 01/04/2017 đến 30/06/2017 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

#### Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch HĐQT - Người đại diện theo pháp luật
Ông Phùng Ngọc Sơn	Ủy viên HĐQT
Ông Trần Đình Khai	Ủy viên HĐQT
Ông Đoàn Ngọc Hiếu	Ủy viên HĐQT
Ông Nguyễn Văn Lâm	Ủy viên HĐQT

#### Ban tổng giám đốc

Ông Bùi Xuân Hồi	Tổng giám đốc công ty
------------------	-----------------------

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính riêng phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng kỳ này.

Trong việc lập Báo cáo tài chính riêng này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các Chuẩn mực kế toán đang áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính riêng này hay không;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ khi việc tiếp tục hoạt động của Công ty không được đảm bảo; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính riêng hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính riêng.

Thay mặt và đại diện cho ban Tổng giám đốc

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG



TỔNG GIÁM ĐỐC

*Bùi Xuân Hồi*

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2017



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2017 đến 30/06/2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			30/06/2017	01/04/2017
<b>A TÀI SẢN NGẮN HẠN</b> (100=110+120+130+140+150)	<b>100</b>		<b>46,519,970,472</b>	<b>44,745,681,941</b>
<b>I Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>2,277,557,915</b>	<b>4,518,983,342</b>
1 Tiền	111	V.1	2,277,557,915	4,518,983,342
2 Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>32,989,147,029</b>	<b>30,725,365,884</b>
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	22,495,950,903	9,797,744,457
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	271,529,000	674,430,326
5 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	6,162,408,420	8,541,473,981
6 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	4,394,292,351	12,046,750,765
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(335,033,645)	(335,033,645)
<b>IV Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>10,431,956,756</b>	<b>8,369,535,543</b>
1 Hàng tồn kho	141	V.8	10,431,956,756	8,369,535,543
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
<b>V Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>821,308,772</b>	<b>1,131,797,172</b>
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10	821,308,772	487,002,522
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	644,794,650
<b>B TÀI SẢN DÀI HẠN</b> (200=210+220+240+250+260)	<b>200</b>		<b>334,486,790,553</b>	<b>317,051,765,468</b>
<b>I Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>160,000,000,000</b>	<b>163,425,451,279</b>
5 Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	3,425,451,279
6 Phải thu dài hạn khác	216	V.6	160,000,000,000	160,000,000,000
<b>II Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>197,510,553</b>	<b>235,374,189</b>
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	197,510,553	235,374,189
- Nguyên giá	222		1,558,502,597	1,558,502,597
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1,360,992,044)	(1,323,128,408)
<b>IV Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
<b>V Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>173,989,280,000</b>	<b>153,090,940,000</b>
1 Đầu tư vào công ty con	251	V.2	110,005,000,000	110,000,000,000
3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2	63,984,280,000	43,090,940,000
4 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
<b>VI Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>300,000,000</b>	<b>300,000,000</b>
4 Tài sản dài hạn khác	268		300,000,000	300,000,000
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>381,006,761,025</b>	<b>361,797,447,409</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2017 đến 30/06/2017

<b>A NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>29,906,274,161</b>	<b>15,588,741,113</b>
<b>I Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>29,906,274,161</b>	<b>15,588,741,113</b>
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	13,149,161,957	794,998,059
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	2,118,518,470	1,631,330,203
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	9,600,757,639	8,719,855,181
4 Phải trả người lao động	314		401,108,788	558,727,914
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
9 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	1,569,996,736	1,021,088,785
10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.11	2,765,989,600	2,400,000,000
12 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		300,740,971	462,740,971
<b>B VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>351,100,486,864</b>	<b>346,208,706,296</b>
<b>I Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.16</b>	<b>351,100,486,864</b>	<b>346,208,706,296</b>
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		316,066,210,000	316,066,210,000
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		316,066,210,000	316,066,210,000
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		636,587,297	636,587,297
5 Cổ phiếu quỹ	415		(51,798,297)	(51,798,297)
8 Quỹ đầu tư phát triển	418		1,462,410,602	1,462,410,602
11 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		32,987,077,262	28,095,296,694
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		27,860,554,670	3,713,805,700
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ này	421b		5,126,522,592	24,381,490,994
12 Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>381,006,761,025</b>	<b>361,797,447,409</b>

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2017

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG

Người lập biểu



Tô Thị Minh

Kế toán trưởng



Bùi Thị Xuyên

  
Chủ tịch HĐQT  
Nguyễn Quang Huân

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

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2017 đến 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý I năm tài chính		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>VI.1</b>	<b>61,612,592,388</b>	<b>62,660,170,543</b>	<b>61,612,592,388</b>	<b>62,660,170,543</b>
Trong đó: Doanh thu hàng xuất khẩu						
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		140,166,400		-	-
<b>Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (01-02)</b>	<b>10</b>		<b>61,472,425,988</b>	<b>62,660,170,543</b>	<b>61,472,425,988</b>	<b>62,660,170,543</b>
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.2	55,724,229,796	52,661,612,750	55,724,229,796	52,661,612,750
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>5,748,196,192</b>	<b>9,998,557,793</b>	<b>5,748,196,192</b>	<b>9,998,557,793</b>
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	3,015,944,664	22,534,442	3,015,944,664	22,534,442
7 Chi phí tài chính	22	VI.4	48,590,088	9,569,444	48,590,088	9,569,444
Trong đó: Chi phí lãi vay			48,590,088	9,569,444	48,590,088	9,569,444
8 Chi phí bán hàng	25				-	-
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	2,310,497,528	2,445,627,759	2,310,497,528	2,445,627,759
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25))</b>	<b>30</b>		<b>6,405,053,240</b>	<b>7,565,895,032</b>	<b>6,405,053,240</b>	<b>7,565,895,032</b>
11 Thu nhập khác	31	VI.5	3,100,000	50,662,699	3,100,000	50,662,699
12 Chi phí khác	32		-	2,967,727	-	2,967,727
<b>Lợi nhuận khác (40= 31-32)</b>	<b>40</b>		<b>3,100,000</b>	<b>47,694,972</b>	<b>3,100,000</b>	<b>47,694,972</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>6,408,153,240</b>	<b>7,613,590,004</b>	<b>6,408,153,240</b>	<b>7,613,590,004</b>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.7	1,281,630,648	1,522,718,001	1,281,630,648	1,522,718,001
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52				-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>5,126,522,592</b>	<b>6,090,872,003</b>	<b>5,126,522,592</b>	<b>6,090,872,003</b>

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2017

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG**

Người lập biểu



Tô Thị Minh

Kế toán trưởng



Bùi Thị Xuyên

Chủ tịch HĐQT



Nguyễn Quang Huân



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Phương pháp gián tiếp)  
Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2017 đến 30/06/2017

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Đơn vị tính: VND	
			Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
<b>I.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	6,408,153,240	7,613,590,004
2.	Điều chỉnh cho các khoản			
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	37,863,636	37,863,636
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2,918,168,601)	(22,534,442)
-	Chi phí lãi vay	06	48,590,088	9,569,444
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	3,576,438,363	7,638,488,642
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(4,244,820,669)	(3,190,582,289)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(2,062,421,213)	224,085,912
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11	13,576,242,318	2,602,848,598
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(334,306,250)	-
-	Tiền lãi vay đã trả	14	(48,590,088)	(9,569,444)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(532,302,929)	(294,355,220)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(362,000,000)	(115,705,956)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20	<b>9,568,239,532</b>	<b>6,855,210,243</b>
<b>II.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(200,000,000)	-
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	6,004,516,840	-
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(36,805,000,000)	(5,159,978,000)
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	15,906,660,000	-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2,918,168,601	22,534,442
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30	<b>(12,175,654,559)</b>	<b>(5,137,443,558)</b>
<b>III.</b>	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
3.	Tiền thu từ đi vay	33	2,765,989,600	750,000,000
4.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(2,400,000,000)	(2,500,000,000)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40	<b>365,989,600</b>	<b>(1,750,000,000)</b>
	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	50	<b>(2,241,425,427)</b>	<b>(32,233,315)</b>
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4,518,983,342	2,365,490,156
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	70	<b>2,277,557,915</b>	<b>2,333,256,841</b>

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2017

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG**

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT





Tô Thị Minh

Bùi Thị Xuyên

Nguyễn Quang Huân



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP****1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần 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 14 ngày 16 tháng 06 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.

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

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

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

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

**3. Ngành nghề kinh doanh**

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

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước tinh khiết đóng chai;
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Xây dựng công trình cấp, thoát nước;
- Xây dựng công trình công ích. Chi tiết: Xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật;
- Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San nền đối với công trình xây dựng;
- Buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Buôn bán thiết bị cấp, thoát nước và thiết bị phục vụ môi trường;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào 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 dư luận;
- 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, hoạt động chính của Công ty mẹ là thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn.

**4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

**5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 Công ty có 02 công ty con (01/04/2017: 01 công ty con):

- + Số lượng các Công ty được hợp nhất: 02 công ty
- + Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 0 công ty



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

**6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất**

Các số liệu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/04/2017 đến 30/06/2017 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

**II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KỶ KẾ TOÁN****1. Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 hàng năm.

**2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

**III. CHUẨN MỰC KẾ TOÁN ĐANG ÁP DỤNG****1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 31/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính và các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Riêng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – “Báo cáo bộ phận” chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính này.

**3. Hình thức kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng hình thức ghi sổ trên máy vi tính, sử dụng phần mềm kế toán Misa.

**IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU****1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính riêng - Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các Công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty với các công ty con và giữa các công ty con trong cùng Công ty được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Công ty. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

**2. Các giao dịch bằng ngoại tệ**

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

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

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

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

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

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 kế 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 kế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

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

c. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết":

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

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

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.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

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

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

**5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

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

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

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

• Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.

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

**6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

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

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

**7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước**

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

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

**8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ**

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý đều hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

<b>Loại tài sản cố định</b>	<b>Năm nay</b>	<b>năm trước</b>
Nhà cửa, vật kiến trúc	30	30
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	10	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3	3
Tài sản khác		

**9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

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

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

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

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;

- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;

- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản 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).

**10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay**

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

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

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

**11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

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

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

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

**12. Nguyên tắc ghi nhận tiền lương**

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

**13. Nguyên tắc ghi nhận các khoản trích theo lương**

Bảo hiểm xã hội được trích trên tổng quỹ lương cơ bản vào chi phí là 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.

**14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu****Vốn góp của chủ sở hữu**

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

**Thặng dư vốn cổ phần**

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

**Cổ phiếu quỹ**

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

**15. Phân phối lợi nhuận**

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

**16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu****Doanh thu bán hàng:**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

(a) Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;

(b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

(c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

(d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

(e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

**Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ:**

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

(a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

(b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

(c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán; và

(d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

**Doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính trong năm là lãi tiền gửi, tiền cho vay và lãi từ hoạt động đầu tư tài chính.

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

Doanh thu hoạt động tài chính trong năm là lãi tiền gửi, tiền cho vay và lãi từ hoạt động đầu tư tài chính.

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

**17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

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

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

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

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

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

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

**18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính**

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

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

**19. Nguyên tắc chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

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

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

**20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp**

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

Các báo cáo thuế của Công ty mẹ và các công ty con sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

**21. Nguyên tắc lãi cơ bản trên cổ phiếu**

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

**22. Báo cáo các bộ phận**

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

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

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

**23. Công cụ tài chính**

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

Tài sản tài chính

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

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

**24. Các bên có liên quan:**

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

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

Công ty / cá nhân

Quan hệ

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

Quản lý chủ chốt



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

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

**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
<i>Tiền mặt</i>	141,546,770	564,112,534
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	2,136,011,145	3,954,870,808
Các khoản tương đương tiền	-	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>2,277,557,915</b>	<b>4,518,983,342</b>

**2. Các khoản đầu tư tài chính:**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
<b>Đầu tư vào công ty con</b>	<b>110,005,000,000</b>	<b>110,000,000,000</b>
Công ty CP nước Thuận Thành	110,000,000,000	110,000,000,000
Công ty VSED	5,000,000	0
<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>	<b>63,984,280,000</b>	<b>43,090,940,000</b>
Công ty CP chuyên giao công nghệ nước sạch Hồng Ngọc	1,445,140,000	8,511,800,000
Công ty CP công nghệ nước sạch Khang Long	4,560,000,000	12,900,000,000
Công ty CP công nghệ nước sạch Đại Việt	10,692,400,000	10,692,400,000
Công ty CP công nghệ HIPT	10,986,740,000	10,986,740,000
Công ty CP Phong Điện Miền Trung	36,300,000,000	0

**3. Phải thu của khách hàng**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
Công ty Cổ phần thương mại và Tư vấn Tân Cơ	3,719,408,803	-
Công ty TNHH Cơ Khí và Xây Dựng Tân Thành An	8,792,976,367	-
BQLDA thực hiện DA hợp phần PT toàn diện KT-XH đô thị Hưng Yên	2,504,618,206	2,158,138,848
BQL đầu tư xây dựng công trình dân dụng tỉnh Lạng Sơn	3,341,533,496	3,046,668,206
BQL DA phát triển toàn diện KTXH TP Việt Trì	2,656,108,243	3,467,148,473
Các khoản phải thu khác	1,481,305,788	1,125,788,930
<b>Tổng cộng</b>	<b>22,495,950,903</b>	<b>9,797,744,457</b>

**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn:**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	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, cá nhân khác</b>	<b>271,529,000</b>	<b>389,430,326</b>
Công ty TNHH Công nghệ và thương mại Minh Phát	-	178,680,326
Cty TNHH DL và TM Joymark Việt Nam	101,043,000	-
Các tổ chức, cá nhân khác	170,486,000	210,750,000
<b>Tổng cộng</b>	<b>271,529,000</b>	<b>674,430,326</b>

**5. Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn, dài hạn**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
<b>Phải thu các bên liên quan</b>	<b>5,700,000,000</b>	<b>8,000,000,000</b>
Công ty nước Thuận Thành vay (i)	5,700,000,000	8,000,000,000



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

<b>Phải thu của các tổ chức và cá nhân khác</b>	<b>462,408,420</b>	<b>541,473,981</b>
Chương trình nước và vệ sinh cho các thị trấn VN, giai đoạn bền vững (i)	462,408,420	541,473,981
	<b>6,162,408,420</b>	<b>8,541,473,981</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 03 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.

<b>b, Phải thu về cho vay dài hạn</b>	<b>30/06/2017</b>	<b>01/04/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Công ty Cổ phần Hạ tầng THPT Việt Nam	-	3,425,451,279

**6 Các khoản phải thu khác**

	<b>30/06/2017</b>	<b>01/04/2017</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Ngắn hạn</b>	<b>4,394,292,351</b>	<b>12,046,750,765</b>
Tạm ứng	456,600,806	391,055,167
Ký cược, ký quỹ	419,300,000	661,068,613
Phải thu khác	3,518,391,545	10,994,626,985
- Công ty Hòa Long (i)	50,026,500	1,010,026,500
- Công ty CP TM dịch vụ và đầu tư Phú Hòa (ii)	1,000,000,000	1,000,000,000
- Cty CP nước Thuận Thành	2,305,627,779	2,305,627,779
- Nguyễn Đức Quyết (iii)	-	5,700,000,000
- Phải thu khác	162,737,266	978,972,706
<b>Dài hạn</b>	<b>160,000,000,000</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
<b>CỘNG</b>	<b>164,394,292,351</b>	<b>172,046,750,765</b>

(i) Là khoản phải thu của 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 CP 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 CP 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.

(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.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

**7 Dự phòng phải thu, cho vay khó đòi**

	Nợ phải thu, cho vay ngắn hạn VND	Nợ phải thu, cho vay dài hạn VND	CỘNG VND
Tại ngày 01/04/2017	335,033,645		335,033,645
Trích lập dự phòng bổ sung			
<b>Tại ngày 30/06/2017</b>	<b>335,033,645</b>	<b>-</b>	<b>335,033,645</b>

**8 Hàng tồn kho**

	30/06/2017 VND		01/04/2017 VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	-	-	-	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	10,431,956,756	-	8,369,535,543	-
Thành phẩm	-	-	-	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>10,431,956,756</b>	<b>-</b>	<b>8,369,535,543</b>	<b>-</b>

**9 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 01/04/2017	1,514,545,454	43,957,143	1,558,502,597
Tăng trong kỳ	-	-	-
Vào ngày 30/06/2017	1,514,545,454	43,957,143	1,558,502,597
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Vào ngày 01/04/2017	1,279,171,265	43,957,143	1,323,128,408
Khấu hao trong năm	37,863,636	-	37,863,636
Vào ngày 30/06/2017	1,317,034,901	43,957,143	1,360,992,044
<b>Giá trị còn lại</b>			
Vào ngày 01/04/2017	235,374,189	-	235,374,189
Vào ngày 30/06/2017	197,510,553	-	197,510,553

**10 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/06/2017 VND	01/04/2017 VND
Chi phí công cụ dụng cụ	821,308,772	487,002,522
	<b>821,308,772</b>	<b>487,002,522</b>

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

	01/04/2017 VND	Tăng trong năm VND	Giảm trong năm VND	30/06/2017 VND
<b>Vay cá nhân</b>				
Ngô Thị Phương Quế (i)	2,400,000,000		2,400,000,000	-
<b>Vay tổ chức khác</b>				
NH TMCP ngoại thương Việt Nam (ii)		2,765,989,600	-	2,765,989,600
	<b>2,400,000,000</b>	<b>2,765,989,600</b>	<b>2,400,000,000</b>	<b>2,765,989,600</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

(i) Khoản vay cá nhân của bà 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 là để bổ sung vốn lưu động

(ii) Khoản vay ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - chi nhánh Thành Công - là để bổ sung vốn lưu động, lãi suất 7,4%/năm, thời hạn vay 04 tháng

**12 Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
Cty CP Đầu tư Nước và dầu khí Mê Kông	620,000,000	620,000,000
Cty TNHH Dây và cáp điện Trường Thịnh	0	174,998,059
Cty CP Cơ Khí và Công Nghiệp Áng Dương	3,620,478,796	
Cty CP TM Phương Lan	4,527,891,789	
Cty Xây dựng Hoàng Hải	1,700,148,000	
Cty TNHH Tùng Nam	2,143,353,400	
Các nhà cung cấp khác	537,289,972	
	<b>13,149,161,957</b>	<b>794,998,059</b>

**13 Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
BQL DA Đầu tư XD các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị	827,879,000	827,879,000
Tổng công ty PT đường cao tốc Việt Nam - TNHH MTV	145,386,203	145,386,203
BQL tiêu dự án Phát triển đô thị Vinh	197,379,000	197,379,000
Cty TNHH MTV nước sạch Hà Nội	364,344,000	433,000,000
YACHIYO ENGINEERING CO.,LTD	425,475,200	-
Các khách hàng khác	158,055,067	27,686,000
	<b>2,118,518,470</b>	<b>1,631,330,203</b>

**14 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	01/04/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2017
<b>a) Phải nộp</b>				
Thuế GTGT đầu ra	3,370,530,251	6,180,294,671	6,105,743,811	3,445,081,111
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5,061,959,621	1,301,309,308	532,302,929	5,830,966,000
Thuế thu nhập cá nhân	287,365,309	316,167,014	278,821,795	324,710,528
<b>Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>	<b>8,719,855,181</b>	<b>7,797,770,993</b>	<b>6,916,868,535</b>	<b>9,600,757,639</b>

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

	30/06/2017	01/04/2017
	VND	VND
Kinh phí công đoàn;	100,782,949	86,157,406
Bảo hiểm xã hội	136,646,523	77,102,747
Các khoản phải trả, phải nộp khác.	1,300,452,849	857,828,632
- Chương trình nước và các thị trấn ở Việt Nam	485,769,701	514,537,807
- Cục thuế TP Hà Nội	167,887,615	167,887,615
- Urban Integrated Consultants, INC (UICI)	503,817,227	
- Phải trả, phải nộp khác	142,978,306	175,403,210
	<b>1,537,882,321</b>	<b>1,021,088,785</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**16 Vốn chủ sở hữu**

*a, Bảng đối chiếu biến động Vốn chủ sở hữu*

	Vốn đầu tư chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Cổ phiếu quỹ		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư tại ngày 01/04/2017	316,066,210,000	-	636,587,297	-	(51,798,297)	-	1,462,410,602	28,095,296,694	-	346,208,706,296	
Vốn góp tăng trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	5,126,522,592	5,126,522,592	5,126,522,592	
Lợi nhuận giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	(234,742,024)	(234,742,024)	(234,742,024)	
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Số dư tại ngày 30/06/2017</b>	<b>316,066,210,000</b>	<b>-</b>	<b>636,587,297</b>	<b>-</b>	<b>(51,798,297)</b>	<b>-</b>	<b>1,462,410,602</b>	<b>32,987,077,262</b>	<b>-</b>	<b>351,100,486,864</b>	



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

<b>VI THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>		
<b>1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
<b>Doanh thu</b>	<b>61,472,425,988</b>	<b>62,660,170,543</b>
Doanh thu bán hàng hóa	56,319,152,172	55,853,118,687
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5,153,273,816	6,807,051,856
<b>2 Giá vốn hàng bán</b>		
	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
<b>Giá vốn hàng hóa</b>	<b>55,724,229,796</b>	<b>52,661,612,750</b>
Giá vốn cung cấp dịch vụ	52,877,748,533	50,171,889,049
	2,846,481,263	2,489,723,701
<b>3 Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	34,828,601	22,534,442
Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu	0	
Lãi từ hoạt động đầu tư	2,883,340,000	
Lãi chênh lệch tỷ giá	97,776,063	
Doanh thu hoạt động tài chính khác	0	
<b>Cộng</b>	<b>3,015,944,664</b>	<b>22,534,442</b>
<b>4 Chi phí tài chính</b>		
	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Lãi tiền vay	48,590,088	9,569,444
<b>Cộng</b>	<b>48,590,088</b>	<b>9,569,444</b>
<b>5 Thu nhập khác</b>		
	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Thu nhập khác	3,100,000	50,662,699
<b>Cộng</b>	<b>3,100,000</b>	<b>50,662,699</b>
<b>6 Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	1,227,021,779	1,377,912,270
Chi phí văn phòng	193,292,793	219,279,324
Các khoản chi khác	890,182,956	848,436,165
<b>Cộng</b>	<b>2,310,497,528</b>	<b>2,445,627,759</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

7 Chi phí thuế TNDN hiện hành	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016 VND
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1,281,630,648	1,522,718,001
<b>Cộng</b>	<b>1,281,630,648</b>	<b>1,522,718,001</b>

**VII Những thông tin khác**

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

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

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

*Danh sách các bên liên quan:*

**Bên liên quan**

**Mối quan hệ**

Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành

Công ty con

Công ty cổ phần VSED

Công ty con

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

	Từ 01/04/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/04/2016 đến 30/06/2016 VND
<b>Mua hàng</b>		
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	259,090,909	242,836,363
<b>Cộng</b>	<b>259,090,909</b>	<b>242,836,363</b>
<b>Góp vốn vào Công ty Con</b>		
Công ty CP Nước Thuận Thành	110,000,000,000	7,546,197,719
Công ty CP VSED	5,000,000	-
<b>Cộng</b>	<b>110,005,000,000</b>	<b>7,546,197,719</b>

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

	30/06/2017 VND	01/04/2017 VND
<b>Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành</b>		
- Trả trước cho người bán ngắn hạn	-	285,000,000
- Phải thu về cho vay ngắn hạn	5,700,000,000	8,000,000,000
- Phải thu về cho vay dài hạn	-	-
- Phải thu ngắn hạn khác	2,305,627,779	2,305,627,779



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

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

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 2017 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam

Số liệu được dùng để so sánh các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/04/2016 và kết thúc vào ngày 30/06/2016 của Công ty lập và soát xét.

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2017

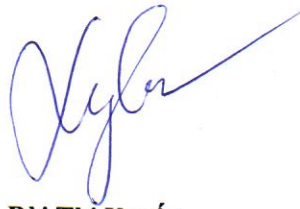
**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TƯ VẤN HÀ LONG**

**Người lập biểu**



**Tô Thị Minh**

**Kế toán trưởng**



**Bùi Thị Xuyên**



**Nguyễn Quang Huân**