



TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2018

Tháng 10 năm 2018



MỤC LỤC

NỘI DUNG

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ III

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	MS	Thuyết minh	30/09/2018	01/01/2018
	TÀI SẢN				
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		966,078,086,908	1,279,919,529,206
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	180,835,296,862	170,380,413,803
1.	Tiền	111		46,652,443,621	35,671,332,508
2.	Các khoản tương đương tiền	112		134,182,853,241	134,709,081,295
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		113,784,754,064	118,678,902,745
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		287,396,250	287,396,250
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	113,497,357,814	118,391,506,495
III.	Các khoản phải thu	130		445,155,695,238	787,934,291,296
1.	Phải thu khách hàng	131	7	406,146,002,928	750,248,822,569
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	49,273,144,546	48,539,502,387
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		900,000,000	950,000,000
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	9	32,108,124,414	31,402,651,653
7.	Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(43,459,475,216)	(43,392,530,259)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		187,898,566	185,844,946
IV.	Hàng tồn kho	140		211,786,216,884	189,395,133,733
1.	Hàng tồn kho	141	10	216,677,774,236	194,378,535,336
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(4,891,557,352)	(4,983,401,603)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		14,516,123,860	13,530,787,629
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		5,234,796,332	3,653,630,672
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		7,852,529,982	8,541,645,638
3.	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	11	1,392,927,546	1,335,511,319
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		35,870,000	
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		250,238,159,817	263,790,674,030
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		12,100,420,884	12,131,556,564
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		8,330,535,680	8,330,535,680
6.	Phải thu dài hạn khác	216	12	3,769,885,204	3,801,020,884
II.	Tài sản cố định	220		109,762,684,066	115,269,538,744
1.	TSCĐ hữu hình	221	13	70,814,976,967	75,777,323,734
	- Nguyên giá	222		191,466,708,404	193,961,311,806
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(120,651,731,437)	(118,183,988,072)
3.	TSCĐ vô hình	227	14	38,947,707,099	39,492,215,010
	- Nguyên giá	228		46,488,915,331	46,488,915,331
	- Giá trị khấu hao lũy kế	229		(7,541,208,232)	(6,996,700,321)
III.	Bất động sản đầu tư	230		9,536,367,471	10,103,407,320
	- Nguyên giá	231		37,747,597,125	37,747,597,125
	- Giá trị khấu hao lũy kế	232		(28,211,229,654)	(27,644,189,805)
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		28,536,957,499	28,485,467,499
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	28,536,957,499	28,485,467,499
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		59,287,271,646	65,898,095,257
1.	Đầu tư vào công ty con	251	16	1,491,178,546	1,491,178,546
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	16	43,910,608,312	47,627,416,711
3.	Đầu tư dài hạn khác	253	16	29,915,290,000	29,915,290,000
4.	DP giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	254		(16,029,805,212)	(13,135,790,000)
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		31,014,458,251	31,902,608,646
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261		22,165,089,429	23,084,375,504
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		8,818,233,142	8,818,233,142
4.	Tài sản dài hạn khác	268		31,135,680	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,216,316,246,725	1,543,710,203,236

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	MS	Thuyết minh	30/09/2018	01/01/2018
	NGUỒN VỐN				
C.	NỢ PHẢI TRẢ	300		572,613,299,421	875,319,026,896
I.	Nợ ngắn hạn	310		545,611,405,351	854,231,749,157
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	18	314,319,893,015	673,439,178,008
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	34,826,334,359	40,139,809,958
3.	Thuế và các khoản nộp Nhà nước	313	20	3,737,948,950	8,291,289,482
4.	Phải trả người lao động	314		7,240,312,307	11,941,385,057
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		30,381,208,113	20,638,867,020
7.	Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng	317		346,475,405	132,317,631
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		20,209,100,000	378,962,500
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	21	55,676,327,231	50,744,870,307
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	74,819,142,787	40,870,643,613
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		198,304,703	4,322,875,534
12.	Quý khen thưởng, phúc lợi	322		3,856,358,481	3,331,550,047
II.	Nợ dài hạn	330		27,001,894,070	21,087,277,739
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	23	99,400,000	115,375,000
7.	Phải trả dài hạn khác	337		11,956,370,662	10,028,173,667
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		14,946,123,408	10,943,729,072
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		643,702,947,304	668,391,176,340
I.	Vốn chủ sở hữu	410	24	628,540,060,304	653,228,289,340
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		438,000,000,000	438,000,000,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		438,000,000,000	438,000,000,000
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
5.	Cổ phiếu quỹ (*)	415		(13,168,376,473)	(13,168,376,473)
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		(20,110,700,745)	(20,110,700,745)
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418		60,334,783,182	60,334,783,182
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		26,619,705	26,619,705
11.	Lợi nhuận chưa phân phối	421		7,046,193,924	37,165,465,020
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(6,351,425,111)	43,653,092,670
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		13,397,619,035	(6,487,627,650)
13.	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		25	156,411,540,711	150,980,498,651
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		15,162,887,000	15,162,887,000
1.	Nguồn kinh phí	422		15,162,887,000	15,162,887,000
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,216,316,246,725	1,543,710,203,236



Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu



Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng



Nguyễn Tiên Dũng
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2018

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý III kết thúc tại 30/09/2018

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM
Số 15 Trần Hưng Đạo, Phan Chu Trinh, Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý III năm 2018

MẪU SỐ B 02-DN/HN

Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Quý III năm 2018		Lũy kế từ đầu năm		
			Thuyết minh	Từ 01/07/2018 đến 30/09/2018	Từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Từ 01/01/2018 đến 30/09/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/09/2017
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	234,253,939,437	2,481,527,772	292,317,446,881	681,351,646,678	972,087,730,969
2.	Các khoản giảm trừ	03	6,265,235,302	227,988,704,135	182,522,595,083	6,987,947,246	5,010,572,524
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	227,988,704,135	182,522,595,083	256,825,807,894	674,363,699,432	967,077,158,445
4.	Giá vốn hàng bán	11	45,466,109,052	4,593,305,484	33,010,111,215	568,632,014,958	862,181,887,585
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	182,522,595,083	182,522,595,083	223,815,696,679	105,731,684,474	104,895,270,860
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	4,593,305,484	2,324,865,041	5,679,606,843	14,894,696,618	16,589,668,709
7.	Chi phí tài chính	22	2,324,865,041	581,132,076	1,029,994,665	5,156,777,509	5,771,021,654
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	581,132,076	-	243,880,372	3,076,505,025	3,205,938,283
8.	Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24	-	23,814,471,757	18,996,980,683	54,472,203,125	57,400,067,150
9.	Chi phí bán hàng	25	13,260,158,375	10,659,919,363	13,869,728,872	45,635,300,073	54,357,432,188
10.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	10,659,919,363	847,302,512	1,010,455,423	15,362,100,385	3,956,418,577
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	31	847,302,512	364,604,408	790,176,089	1,397,789,858	2,605,855,720
12.	Thu nhập khác	32	364,604,408	482,698,104	220,279,334	699,142,471	2,346,761,030
13.	Chi phí khác	40	482,698,104	11,142,617,467	5,013,293,172	698,647,387	259,094,690
14.	Lợi nhuận khác	50	11,142,617,467	1,487,396,551	839,151,790	16,060,747,772	4,215,513,267
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	51	1,487,396,551	9,655,220,916	4,174,141,382	2,888,332,043	2,396,726,038
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	52	-	4,457,311,012	1,029,584,655	13,172,415,729	1,818,787,229
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	60	9,655,220,916	5,197,909,904	3,144,556,727	3,117,141,834	(4,901,785,007)
18.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		4,457,311,012	9,655,220,916	2,100,000,000	10,955,273,895	6,720,572,236
18.2	Lợi ích sau thuế của cổ đông công ty mẹ						
18.1	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát						
19.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					

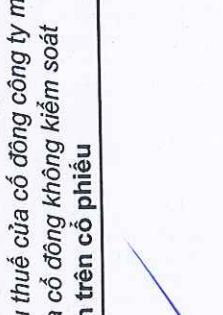
(Handwritten signature)

Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng

Nguyễn Tiến Dũng
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2018

Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/ 1/2018 đến ngày 30/09/2018

MẪU SỐ B 03-DN/HN

Đơn vị tính: VND

SỐ TT	CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2018 đến 30/09/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/09/2017
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1.	Tiền thu từ bán hàng, CC dịch vụ và doanh thu khác	1	1,030,880,418,663	935,200,312,681
2.	Tiền trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	2	(778,223,981,972)	(710,728,485,279)
3.	Tiền trả cho người lao động	3	(43,466,795,788)	(36,111,183,219)
4.	Tiền chi trả lãi vay	4	(3,858,240,739)	(508,485,515)
5.	Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	5	(4,530,545,265)	(5,073,030,665)
6.	Tiền thu khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	6	77,202,558,362	38,706,565,637
7.	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	(133,841,586,326)	(118,054,209,703)
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	20	144,161,826,935	103,431,483,937
II.	Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư			
	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác			
1.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(51,490,000)	(1,199,172,728)
2.	Tiền chi cho vay, mua sắm CC nợ của đơn vị khác	22	(33,756,279,861)	-
3.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại CC nợ của đơn vị khác	23	2,983,842,000	(81,158,842,000)
4.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	24	37,667,358,000	78,570,000,000
5.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	26	16,158,064	-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	10,731,086,841	9,822,214,148
	Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư	30	17,590,675,044	6,034,199,420
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1.	Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp CSH	33	-	-
2.	Tiền trả lại vốn góp CSH, mua lại CP của DN		-	-
3.	Tiền thu từ đi vay		74,957,000,000	63,899,373,059
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(207,729,040,413)	(137,885,706,270)
5.	Tiền trả nợ gốc thuế tài chính		(9,074,480,000)	-
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(7,897,039,465)	(22,916,346,932)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(149,743,559,878)	(96,902,680,143)
	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	12,008,942,101	12,563,003,214
	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	168,826,354,761	188,144,954,737
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	70	180,835,296,862	200,707,957,951

Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu

Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng

Nguyễn Tiên Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam, tên giao dịch VIETNAM ELECTRONICS AND INFOMATICS JOINT STOCK CORPORATION, tên viết tắt là Viettronics (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”), tiền thân là Tổng Công ty Điện tử và Tin học Việt Nam, được thành lập theo Quyết định số 1116/QĐ/TCCBHT ngày 27/10/1995 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp nặng (nay là Bộ Công thương) và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 109811 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 23/11/1995. Tổng Công ty chuyển đổi hình thức sang Tổng Công ty Cổ phần theo Quyết định số 2511/QĐ-BCN ngày 14/9/2006 và Quyết định số 05/QĐ-BCN ngày 02/01/2007 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương) và chính thức hoạt động theo hình thức Tổng Công ty Cổ phần từ ngày 01/03/2007 theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103016007 ngày 28/02/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Đăng ký thay đổi lần 05 ngày 04/12/2017.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 438.000.000.000 VND.

Trụ sở hoạt động theo đăng ký kinh doanh tại: Số 15 đường Trần Hưng Đạo, Phan Chu Trinh, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội. Văn phòng giao dịch của Tổng công ty tại Tầng 11, tòa nhà MIPEC, 229 Tây Sơn, Quận Đống Đa, Hà Nội

Tổng số nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30/09/2018 là 105 người (tại ngày 01/01/2018 là 100 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Thiết kế, sản xuất, lắp ráp, chế tạo thiết bị, hệ thống thiết bị, linh kiện, chi tiết cấu kiện điện tử - tin học, thiết bị viễn thông, điện tử y tế, điện tử - tự động hóa, điện máy gia dụng và chuyên dùng;
- Sản xuất kinh doanh, xuất khẩu, nhập khẩu thiết bị, sản phẩm, linh kiện, chi tiết, vật tư liên quan đến ngành điện tử - tin học, thiết bị viễn thông, điện tử y tế và điện máy;
- Thực hiện các dịch vụ trong lĩnh vực điện tử và công nghệ thông tin (nghiên cứu đào tạo, chuyên giao công nghệ thông tin, nghiên cứu đào tạo, chuyên giao công nghệ, tư vấn đầu tư, xây lắp, bảo trì, làm đại lý, nhà phân phối cho các Tổng Công ty trong và ngoài nước);
- Kinh doanh bất động sản và văn phòng cho thuê;
- Và các ngành nghề kinh doanh khác.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc Tổng Công ty

Danh sách các đơn vị trực thuộc Tổng Công ty:

1. Trường Cao đẳng Công nghệ Viettronics.

Danh sách các công ty con:

1. Công ty Cổ phần Viettronics Đống Đa;
2. Công ty Cổ phần Điện tử Thủ Đức;
3. Công ty Cổ phần Điện tử Bình Hoà;
4. Công ty Cổ phần Viettronics Tân Bình;
5. Công ty Cổ phần Điện tử Biên Hoà;
6. Công ty Cổ phần Viettronics Công nghiệp;
7. Công ty Cổ phần Công trình Viettronics;

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Các bên liên quan của Tổng Công ty bao gồm:

- Các công ty liên doanh, liên kết do Tổng Công ty đầu tư vốn;
- Các cổ đông lớn, thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành của Tổng Công ty.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm của Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và báo cáo tài chính của các công ty con (các đơn vị mà Tổng Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết (kiểm soát) và được xác định sẽ nắm giữ lâu dài (trên 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính), hoạt động của các đơn vị được hợp nhất không bị hạn chế trong thời gian dài.

Danh sách công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất:

STT	Tên công ty con	Nơi thành lập (hoặc đăng ký) và hoạt động	Số lượng cổ phần	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ
1	Công ty CP Viettronics Đồng Đa	Hà Nội	1.123.600	51,07%	51,07%
2	Công ty CP Điện tử Thủ Đức	Thành phố Hồ Chí Minh	6.693.700	97,01%	97,01%
3	Công ty CP Điện tử Bình Hoà	Thành phố Hồ Chí Minh	1.479.000	51,00%	51,00%
4	Công ty CP Viettronics Tân Bình	Thành phố Hồ Chí Minh	6.654.960	55,54%	55,54%
5	Công ty CP Điện tử Biên Hoà	Thành phố Hồ Chí Minh	306.000	51,00%	51,00%
6	Công ty CP Viettronics Công nghiệp	Hà Nội	2.755.700	91,86%	91,86%
7	Công ty CP Công trình Viettronics	Hà Nội	1.300.000	65,00%	65,00%

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Năm tài chính

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/09/2018.

Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng Công ty đã tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Tổng Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Điều hành phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ các báo cáo tài chính của Tổng Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Tổng Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm 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.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Tổng Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Tổng Công ty với các công ty con và giữa các công ty con với nhau được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chi tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.



4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tổng Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Tổng Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Tổng Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Tổng Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Tổng Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Tổng Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Tổng Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Tổng Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tổng Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Bất kỳ lợi thế kinh doanh nào có được từ việc mua lại phần góp vốn của Tổng Công ty tại đơn vị góp vốn liên doanh đồng kiểm soát được kế toán phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty liên quan đến lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tổng Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

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

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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 đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tổng Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định hiện hành.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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; đối với hoạt động thương mại: Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hình thành do mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Thời gian khấu hao (Số năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	08 - 50
Máy móc, thiết bị	03 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 05
Tài sản cố định khác	03 - 08

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình của Tổng Công ty bao gồm quyền sử dụng đất, phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác. Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất không thời hạn không tính khấu hao, quyền sử dụng đất có thời hạn khấu hao theo thời gian sử dụng đất. Phần mềm máy tính được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng, vật kiến trúc do Tổng Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng từ 05 đến 50 năm.

Tại ngày 30/09/2018 chưa có cơ sở để Tổng Công ty xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư nên không trình bày giá trị hợp lý trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng; chi phí trả trước tiền thuê văn phòng; chi phí sửa chữa và các khoản chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Tổng Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Vốn điều lệ

Vốn điều lệ của Tổng Công ty bao gồm số vốn do Nhà nước bàn giao cho Tổng Công ty quản lý và sử dụng và phần vốn góp của các cổ đông.

Lợi nhuận sau thuế được phân phối và các quỹ được trích lập theo quyết định của Đại Hội đồng cổ đông và điều lệ Tổng Công ty.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Ghi nhận doanh thu

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

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

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận khi Tổng Công ty có quyền nhận lãi.

Hợp đồng xây dựng

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

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

Ngoại tệ

Tổng Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái” và Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

Chi phí đi vay

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

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Thuế

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản phương pháp dựa trên bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả kinh doanh và chỉ được ghi vào vốn chủ sở hữu nếu liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	1,984,251,557	1,780,139,792
Tiền gửi ngân hàng	44,668,192,064	33,891,192,716
Các khoản tương đương tiền	134,182,853,241	134,709,081,295
Tổng cộng	180,835,296,862	170,380,413,803

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NĂM GIỮ ĐỀN NGÀY ĐÁO HẠN

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	287,396,250	287,396,250	287,396,250	287,396,250
Các khoản cho vay trên 3 tháng	113,497,357,814	113,497,357,814	118,391,506,495	118,391,506,495
Tổng cộng	113,784,754,064	113,784,754,064	118,678,902,745	118,678,902,745

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Phải thu tại				
Công ty CP Viettronics Đồng Đa	9,107,137,513	(1,914,970,962)	9,216,057,513	(1,914,970,962)
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	27,687,523,765	(40,231,954)	37,562,577,066	(40,231,954)
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	6,510,434,710	(8,983,598,101)	7,768,247,210	(8,983,598,101)
Công ty CP Viettronics Tân Bình	250,767,042,288	(1,281,465,636)	421,471,666,382	(1,281,465,636)
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	7,401,619,779	(5,965,306,101)	6,250,617,518	(5,965,306,101)
Công ty CP công trình Viettronics	24,467,746,861	(587,070,283)	56,463,765,035	(587,070,283)
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	5,710,318,740	(2,736,213,396)	2,638,717,461	(2,736,213,396)
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	74,494,179,272	(15,654,897,714)	208,877,174,384	(15,654,897,714)
Tổng cộng	406,146,002,928	(37,163,754,147)	750,248,822,569	(37,163,754,147)

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Trả trước tại				
Công ty CP Viettronics Đồng Đa	988,712,033		988,712,033	
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	12,092,999,703		31,527,035,690	
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	-		-	
Công ty CP Viettronics Tân Bình	6,231,940,910		5,022,376,474	
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	261,217,165		226,917,165	
Công ty CP công trình Viettronics	2,338,039,144		83,077,984	
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	3,845,157,673		3,907,949,056	
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	23,515,077,918	(4,854,351,000)	6,783,433,985	(4,854,351,000)
Tổng cộng	49,273,144,546	(4,854,351,000)	48,539,502,387	(4,854,351,000)

9. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Phải thu BHXH, BHYT, BHTN	-		115,260,874	
Phải thu về cổ phần hóa	231,700,000		231,700,000	
Lãi dự thu	2,872,938,381		2,872,938,381	
Thu từ CBCNV đất long An	2,694,230,000		2,694,230,000	
Cty TNHH DV - TM Ngân Thịnh	2,107,997,573	(2,107,997,573)	2,107,997,573	(2,107,997,573)
Doanh nghiệp tư nhân TM Ngân Long	2,570,029,600	(2,570,029,600)	2,570,029,600	(2,570,029,600)
Công ty TNHH Kỹ thuật TICO	-		-	
Cty TNHH Kiến Quang	2,200,000,000	(2,200,000,000)	2,200,000,000	(2,200,000,000)
Cty CP Đầu tư ứng dụng mới	-		-	
Tạm ứng	8,123,459,412	(493,630,926)	9,379,975,884	(493,630,926)
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	386,246,748		386,246,748	
Phải thu khác	10,921,522,700	(2,319,224,705)	8,844,272,593	(2,319,224,705)
Tổng cộng	32,108,124,414	(9,690,882,804)	31,402,651,653	(9,690,882,804)

10. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Hàng mua đang đi đường			17,872,779,348	
Nguyên liệu, vật liệu	16,940,081,377		37,511,468,651	
Công cụ, dụng cụ	111,542,595		228,012,479	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	91,961,424,175		45,677,028,345	
Thành phẩm	46,979,235,811	(337,741,713)	55,570,972,685	(337,741,713)
Hàng hóa	59,834,074,129	(2,457,714,864)	36,162,715,023	(2,457,714,864)
Hàng gửi đi bán	851,416,149		1,355,558,805	
Tổng cộng	216,677,774,236	(2,795,456,577)	194,378,535,336	(2,795,456,577)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Máy móc thiết bị VNĐ	TSCĐ khác VNĐ	Tổng cộng VNĐ
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2018	129,132,454,764	21,656,025,844	41,212,808,292	1,960,022,906	193,961,311,806
Mua trong kỳ			787,587,492		787,587,492
Thanh lý, nhượng bán					-
Giảm TSCĐ		1,102,956,826	1,330,685,115	848,548,953	3,282,190,894
Tại ngày 30/09/2018	<u>129,132,454,764</u>	<u>20,553,069,018</u>	<u>40,669,710,669</u>	<u>1,111,473,953</u>	<u>191,466,708,404</u>
GIÁ TRỊ HAO HÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2018	70,651,027,465	16,803,587,212	28,792,341,633	1,937,031,762	118,183,988,072
Khấu hao trong kỳ	3,260,493,135	1,058,169,528	1,408,280,452	22,991,144	5,749,934,259
Thanh lý, nhượng bán					-
Giảm TSCĐ		1,102,956,826	1,330,685,115	848,548,953	3,282,190,894
Tại ngày 30/09/2018	<u>73,911,520,600</u>	<u>16,758,799,914</u>	<u>28,869,936,970</u>	<u>1,111,473,953</u>	<u>120,651,731,437</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2018	<u>58,481,427,299</u>	<u>4,852,438,632</u>	<u>12,420,466,659</u>	<u>22,991,144</u>	<u>75,777,323,734</u>
Tại ngày 30/09/2018	<u>55,220,934,164</u>	<u>3,794,269,104</u>	<u>11,799,773,699</u>	<u>-</u>	<u>70,814,976,967</u>

14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ				
- Số dư ngày 01/01/2018	44,160,962,666	1,486,637,952	841,314,713	46,488,915,331
- Mua trong kỳ				-
- Thanh lý, nhượng bán				-
- Giảm khác				-
- Số dư ngày 30/09/2018	<u>44,160,962,666</u>	<u>1,486,637,952</u>	<u>841,314,713</u>	<u>46,488,915,331</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
- Số dư ngày 01/01/2018	5,133,292,853	1,437,717,765	425,689,703	6,996,700,321
- Khấu hao trong năm	456,750,414	87,757,497		544,507,911
- Giảm khác				
- Số dư ngày 30/09/2018	<u>5,590,043,267</u>	<u>1,525,475,262</u>	<u>425,689,703</u>	<u>7,541,208,232</u>
Giá trị còn lại				
- Tại ngày 01/01/2018	<u>39,027,669,813</u>	<u>48,920,187</u>	<u>415,625,010</u>	<u>39,492,215,010</u>
- Tại ngày 30/09/2018	<u>38,570,919,399</u>	<u>(38,837,310)</u>	<u>415,625,010</u>	<u>38,947,707,099</u>



15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá đánh giá lại	Giá gốc	Giá đánh giá lại
Mua sắm TSCĐ				
Chi phí Xây cơ bản dở dang	28,536,957,499	28,536,957,499	28,485,467,499	28,485,467,499
Dự án điện tim	15,082,768,554	15,082,768,554	15,082,768,554	15,082,768,554
Khu đô thị mới Cầu Giấy	4,504,838,182	4,504,838,182	4,453,348,182	4,453,348,182
Dự án Xây dựng cao tốc VP số 06 Phạm Văn	1,956,144,227	1,956,144,227	1,956,144,227	1,956,144,227
Dự án Xây dựng Cát Lái	1,668,765,818	1,668,765,818	1,668,765,818	1,668,765,818
Dự án 21 Đông Các	1,220,277,685	1,220,277,685	1,220,277,685	1,220,277,685
Các công trình khác	4,104,163,033	4,104,163,033	4,104,163,033	4,104,163,033
Tổng cộng	28,536,957,499	28,536,957,499	28,485,467,499	28,485,467,499

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DANH, LIÊN KẾT

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
<i>Đầu tư vào Cty liên kết, liên danh</i>	<i>43,910,608,312</i>	<i>43,400,608,312</i>	<i>43,910,608,312</i>	<i>47,117,416,711</i>
Công ty Cổ phần Viettronimex	13,987,729,333	13,987,729,333	13,987,729,333	16,204,682,311
Cty CP Cơ khí Điện tử Phú Thọ Hoà	2,278,518,130	2,278,518,130	2,278,518,130	2,737,981,476
Công ty Cổ phần Máy tính Việt Nam	895,348,195	895,348,195	895,348,195	1,036,117,236
Cty CP Máy tính và Truyền thông VN	21,684,417,517	21,684,417,517	21,684,417,517	22,584,040,551
Công ty CP Điện tử Thủ Đức 1	1,800,000,000	1,800,000,000	1,800,000,000	1,800,000,000
Công ty CP Belco Hà Nội	1,178,000,000	1,178,000,000	1,178,000,000	1,178,000,000
Công ty CP Cơ điện tử Viettronics	300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
Cty DL Điện tử y tế kỹ thuật cao Amec	1,276,595,137	1,276,595,137	1,276,595,137	1,276,595,137
Cty CP thương mại Dịch vụ Bình Minh	510,000,000	510,000,000	510,000,000	510,000,000
Cộng	43,910,608,312	43,910,608,312	43,910,608,312	47,627,416,711
<i>Đầu tư dài hạn khác</i>	<i>29,915,290,000</i>	<i>(13,135,790,000)</i>	<i>29,915,290,000</i>	<i>(13,135,790,000)</i>
Ngân hàng TMCP Sài Gòn công thương	29,621,270,000	(13,135,790,000)	29,621,270,000	(13,135,790,000)
Công ty Bê tông ly tâm Thủ Đức	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP XNK Việt Nam	294,020,000	-	294,020,000	-
Đầu tư dài hạn khác	-	-	-	-
Tổng cộng	29,915,290,000	(13,135,790,000)	29,915,290,000	(13,135,790,000)

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT, CÔNG TY KHÁC TIẾP THEO

		Tỷ lệ biểu quyết %	Tỷ lệ biểu quyết %
Công ty Cổ phần Viettronimex	T.P HCM	46.25%	46.25%
Công ty CP Cơ khí ĐT Phú Thọ Hoà	T.P HCM	33.77%	33.77%
Công ty Cổ phần Máy tính Việt Nam	T.P HCM	28.50%	28.50%
Công ty CP MT và Truyền thông VN	Hà Nội	35.70%	35.70%
Công ty DL Điện tử y tế KT cao Amec	Hà Nội	49.00%	49.00%
Cty CP Belco Hà Nội	Hà Nội	38.00%	38.00%

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Đồng Đa	1,847,271,973	1,847,271,973	1,847,271,973	1,847,271,973
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	1,473,221,990	1,473,221,990	2,211,582,347	2,211,582,347
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	42,177,000	42,177,000	-	-
Công ty CP Viettronics Tân Bình	200,480,239,550	200,480,239,550	448,324,778,170	448,324,778,170
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Công ty CP công trình Viettronics	12,357,148,920	12,357,148,920	35,018,855,151	35,018,855,151
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	11,186,153,644	11,186,153,644	12,196,513,125	12,196,513,125
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	86,923,679,938	86,923,679,938	173,830,177,242	173,830,177,242
Tổng cộng	314,319,893,015	314,319,893,015	673,439,178,008	673,439,178,008

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Đồng Đa	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	13,545,014,196	13,545,014,196	31,324,597,124	31,324,597,124
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	-	-	482,998,425	482,998,425
Công ty CP Viettronics Tân Bình	3,686,195,521	3,686,195,521	6,265,213,946	6,265,213,946
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	309,987,572	309,987,572	374,704,532	374,704,532
Công ty CP công trình Viettronics	5,506,074,212	5,506,074,212	451,966,851	451,966,851
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	1,837,525,915	1,837,525,915	782,988,000	782,988,000
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	9,939,136,943	9,939,136,943	454,941,080	454,941,080
Tổng cộng	34,826,334,359	34,826,334,359	40,139,809,958	40,139,809,958

20. THUẾ PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Khoản mục	Tại ngày 01/01/2018	Số phải nộp	Số đã nộp	Tại ngày 30/09/2018
Thuế GTGT hàng nội địa (*)	1,486,380,760	830,220,944	2,316,601,704	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-
Thuế TNDN	3,217,321,887	-	3,217,321,887	-
Thuế thu nhập cá nhân	212,834,067	44,873,556	-	257,707,623
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	3,374,752,768	105,488,559	-	3,480,241,327
Thuế khác	-	-	-	-
Tổng cộng	8,291,289,482	980,583,059	5,533,923,591	3,737,948,950

21. PHẢI TRẢ KHÁC

Các khoản phải trả khác tại	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Đồng Đa	7,070,942,301	7,070,942,301	8,745,531,663	8,745,531,663
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	22,046,755,523	22,046,755,523	21,194,714,180	21,194,714,180
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	20,583,285	20,583,285	0	0
Công ty CP Viettronics Tân Bình	6,286,607,861	6,286,607,861	15,528,733,645	15,528,733,645
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	586,132,917	586,132,917	936,598,277	936,598,277
Công ty CP công trình Viettronics	358,808,625	358,808,625	306,713,749	306,713,749
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	88,426,886	88,426,886	98,103,066	98,103,066
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	19,218,069,833	19,218,069,833	3,934,475,727	3,934,475,727
Tổng cộng	55,676,327,231	55,676,327,231	50,744,870,307	50,744,870,307

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/09/2018	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	01/01/2018
Vay Cty CP đầu tư CK Việt Nam	-	-	-	-
Vay NH TMCP An Bình	492,000,000	-	2,989,000,000	3,481,000,000
Vay NH TMCP ngoại thương VN	10,169,726,691	1,846,407,351	-	8,323,319,340
Ngân hàng đầu tư và phát triển VN	63,031,936,096	60,900,000,000	25,808,908,177	27,940,844,273
Vay ngắn hạn cá nhân	925,480,000	-	-	925,480,000
Vay khác	200,000,000	-	-	200,000,000
Tổng cộng	74,819,142,787	62,746,407,351	28,797,908,177	40,870,643,613

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn điều lệ	Cổ phiếu ký quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quỹ sắp xếp DN	LNST chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Dư tại ngày 01/01/2017	438,000,000,000	(13,866,848,473)	(20,110,700,745)	60,180,132,411	26,619,705	-	102,957,562,916	567,186,765,814
Lợi nhuận trong năm				220,929,673			(6,487,627,650)	(6,487,627,650)
Tặng khác							-	220,929,673
Phân phối lợi nhuận							(37,986,102,818)	(37,986,102,818)
Phụ cấp HĐQT, Ban KS							-	-
Chia cổ tức							-	-
Giảm khác		698,472,000		(66,278,902)			(21,318,367,428)	(20,686,174,330)
Số dư tại ngày 31/12/2017	438,000,000,000	(13,168,376,473)	(20,110,700,745)	60,334,783,182	26,619,705	-	37,165,465,020	502,247,790,689
Lợi nhuận trong năm							3,117,141,834	3,117,141,834
Phân phối lợi nhuận							(33,430,341,711)	(33,430,341,711)
Giảm khác							193,928,782	193,928,782
Tặng khác							7,046,193,925	7,046,193,925
Số dư tại ngày 30/06/2018	438,000,000,000	(13,168,376,473)	(20,110,700,745)	60,334,783,182	26,619,705	-	193,928,782	472,128,519,594

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

a) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100103351 ngày 28/02/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký thay đổi lần 5 ngày 04/12/2017. Tại ngày 30/09/2018, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp như sau:

Danh sách cổ đông sáng lập

	Vốn đăng ký góp theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh		
	VND	Số cổ phần	Tỷ lệ (%)
Vốn nhà nước	385,308,600,000	38,530,860	87.97%
Vốn các cổ đông khác	52,691,400,000	5,269,140	12.03%
Tổng cộng	438,000,000,000	43,800,000	100.00%

26. DOANH THU THUẬN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý III năm 2018	Quý III năm 2017
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	234,253,939,437	292,317,446,881
Doanh thu bán hàng hóa và dịch vụ	234,253,939,437	292,317,446,881
Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Doanh thu kinh doanh bất động sản		
Doanh thu hoạt động xây dựng		
Doanh thu bán vật tư		
Doanh thu bán phế liệu		
Các khoản giảm trừ doanh thu	6,265,235,302	2,481,527,772
<i>Trong đó</i>		
- Chiết khấu thương mại	6,265,235,302	
- Hàng bán bị trả lại		2,481,527,772
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	227,988,704,135	289,835,919,109

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý III năm 2018	Quý III năm 2017
	VND	VND
Giá vốn hàng hóa, thành phẩm		
Giá vốn hàng hóa, cung cấp dịch vụ	182,522,595,083	256,825,807,894
Giá vốn kinh doanh bất động sản		
Giá vốn hoạt động xây dựng		
Giá vốn bán vật tư		
Tổng cộng	182,522,595,083	256,825,807,894


28. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý III năm 2018	Quý III năm 2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi và cho vay	4,593,305,484	5,679,606,843
Cổ tức và lợi nhuận được chia		
Doanh thu chuyển nhượng cổ phần		
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Tổng cộng	4,593,305,484	5,679,606,843


29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý III năm 2018	Quý III năm 2017
	VND	VND
Lãi tiền vay ngân hàng	2,324,865,041	243,880,372
Lỗ chênh lệch tỷ giá thực hiện		
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Chi phí tài chính khác		786,114,293
Tổng cộng	2,324,865,041	1,029,994,665


Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu


Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng




Nguyễn Tiến Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2018