

TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP THAN - KHOÁNG SẢN VIỆT NAM
CÔNG TY CP ĐẦU TƯ, THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ - VINACOMIN



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
9 tháng năm 2018

Hà Nội, tháng 10 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/09/2018	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		681.463.848.046	731.322.448.104
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		25.485.789.309	37.204.144.060
1. Tiền	111	V.1	16.595.789.309	30.594.144.060
2. Các khoản tương đương tiền	112		8.890.000.000	6.610.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	-	-
1. Đầu tư ngắn hạn	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		331.505.855.378	390.086.797.291
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.a	249.091.115.478	290.936.389.877
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	18.306.711.294	13.638.021.787
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		43.333.000.000	60.000.000.000
6. Các khoản phải thu khác	136	V.5.a	39.109.772.384	47.488.019.315
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.6	(18.334.743.778)	(22.216.150.479)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	240.516.791
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	305.528.248.818	298.500.492.110
1. Hàng tồn kho	141		305.528.248.818	298.500.492.110
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		18.943.954.541	5.531.014.643
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		13.381.664.862	165.064.038
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.562.289.679	5.365.950.605
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.8	-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/09/2018	01/01/2018
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200			
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		127.239.798.260	134.818.400.078
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.3.b	11.428.054.958	700.982.608
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214	V.6	-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		10.810.401.683	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219	V.5.b	617.653.275	700.982.608
			-	-
II. Tài sản cố định	220		11.266.462.897	13.520.872.877
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	10.051.153.050	11.143.998.946
- Nguyên giá	222		27.099.502.385	24.986.344.021
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(17.048.349.335)	(13.842.345.075)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	-	1.161.564.084
- Nguyên giá	225		-	2.110.158.364
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	(948.594.280)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	-	1.215.309.847
- Nguyên giá	228		1.215.309.847	1.215.309.847
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		-	1.215.309.847
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	17.041.361.683	21.143.067.651
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí XD/CB dở dang	242		17.041.361.683	21.143.067.651
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.15	87.079.358.050	98.721.118.732
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		87.079.358.050	93.441.718.689
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	9.668.142.500
4. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (*)	254	V.15.3	-	(4.668.742.457)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	280.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		424.560.672	732.358.210
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		392.788.562	705.832.290
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		31.772.110	26.525.920
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
VII. Lợi thế thương mại	269			
			-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		808.703.646.306	866.140.848.182

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/09/2018	01/01/2018
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		634.426.483.909	692.954.681.668
I. Nợ ngắn hạn	310		621.926.655.267	691.409.244.622
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.16.a	102.705.156.853	178.882.584.253
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.17.a	96.400.206.035	38.723.039.711
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.20	1.293.218.284	6.504.331.772
4. Phải trả người lao động	314		892.459.906	738.237.474
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.21	1.470.186.327	1.117.312.415
6. Phải trả nội bộ	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện	318		27.272.728	100.000.000
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.22	10.806.031.636	13.947.827.790
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19	407.816.224.258	450.719.519.687
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.25	-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		515.899.240	676.391.520
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		12.499.828.642	1.545.437.046
1. Phải trả dài hạn người bán	331	V.16.b	-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	V.17.b	-	1.505.454.546
3. Chi phí dài hạn phải trả	333		12.459.846.142	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	39.982.500
5. Phải trả dài hạn nội bộ	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện	336	V.18	-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		39.982.500	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.23	-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	340	V.24	-	-
11. Dự phòng phải trả dài hạn	341	V.25	-	-
12. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	342		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	30/09/2018	01/01/2018
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400			
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.26	174.277.162.397	173.186.166.514
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		174.277.162.397	173.186.166.514
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		162.000.000.000	162.000.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
4. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	419		10.928.178.127	10.846.296.247
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		-	-
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		1.348.984.270	339.870.267
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		1.051.673.910	(254.855.239)
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		297.310.360	594.725.506
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	423		-	-
13. Lợi ích của cổ đông thiểu số	429	V.27	-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
C. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		808.703.646.306	866.140.848.182

Người lập biểu

Trần Thanh Huyền

Trần Thanh Huyền

p. Kế toán trưởng

Bùi Lan Hương

Bùi Lan Hương

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Tổng Giám đốc



Đỗ Đức Trịnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

9 tháng năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2018	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2017
			Năm 2018	Năm 2017		
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	V.28	207.905.513.150	190.388.143.833	508.883.828.275	661.957.351.077
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		207.905.513.150	190.388.143.833	508.883.828.275	661.957.351.077
4. Giá vốn hàng bán	11	V.29	202.041.510.544	179.263.084.524	489.077.109.403	603.322.033.278
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		5.864.002.606	11.125.059.309	19.806.718.872	58.635.317.799
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	V.30	4.170.890.991	2.988.476.424	8.359.236.240	4.267.455.630
7. Chi phí tài chính	22	V.31	3.512.827.563	4.346.025.357	13.383.147.490	22.090.224.791
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.743.343.163	4.209.793.991	11.189.811.730	18.938.820.216
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		-	-	(170.641.950)	1.030.147.881
9. Chi phí bán hàng	25	V.35	3.137.338.626	4.007.352.680	8.724.233.568	18.670.124.443
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V.34	2.865.256.057	5.430.693.820	8.845.035.164	14.763.026.981
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		519.471.351	329.463.876	(2.957.103.060)	8.409.545.095
12. Thu nhập khác	31	V.32	58.939.625	324.818.016	5.124.356.543	456.141.273
13. Chi phí khác	32	V.33	400.683.755	584.570.401	894.406.633	5.054.067.529
14. Lợi nhuận khác	40		(341.744.130)	(259.752.385)	4.229.949.910	(4.597.926.256)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		177.727.221	69.711.491	1.272.846.850	3.811.618.839
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.37.1	60.060.373	56.645.432	1.007.308.600	3.066.024.229
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	V.37.2	(14.530.620)	13.829.960	(31.772.110)	(20.573.160)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		132.197.468	(763.901)	297.310.360	766.167.770
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		132.197.468	(763.901)	297.310.360	766.167.770
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	62		-	-	-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	V.38	8	(0)	18	61
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-	-	-

Người lập biểu

Trần Thanh Huyền

Trần Thanh Huyền

Kế toán trưởng

Bùi Lan Hương

Bùi Lan Hương



Ngày 15 tháng 10 năm 2018

Tổng Giám đốc

Đỗ Đức Trịnh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Theo phương pháp gián tiếp
 9 tháng năm 2018

Đơn vị tính: VND

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. Lợi nhuận trước thuế	01	1.272.846.850	3.809.618.839
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	-	-
- Các khoản dự phòng	03	3.323.235.268	1.033.580.767
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	(4.668.742.457)	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-	1.227.365.051
- Chi phí lãi vay	06	1.769.892.582	(470.000.000)
- Các khoản điều chỉnh khác	07	11.123.160.208	18.938.820.216
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	12.820.392.451	24.539.384.873
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	13.966.728.008	31.068.199.201
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(7.235.987.652)	87.823.564.915
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	21.080.104.000	(72.184.365.065)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(13.048.759.583)	(12.462.983.964)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(29.983.490.462)	(18.938.820.216)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.838.887.926)	(1.037.317.100)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	9.249.788.564	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(1.415.668.259)	(2.838.145.112)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.594.219.141	35.969.517.532
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(4.116.267.194)	(3.461.692.287)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	30.999.091	146.363.636
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(9.231.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	23.898.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(62.800.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	18.661.142.500	5.960.200.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	817.272.240	774.723.028
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	30.060.146.637	(59.380.405.623)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	711.303.680.813	751.901.473.490
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(754.002.512.282)	(685.962.205.637)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	(204.463.960)	(465.500.000)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(469.425.100)	(138.947.570)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(43.372.720.529)	65.334.820.283
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ			
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	50	(11.718.354.751)	41.923.932.192
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	60	37.204.144.060	34.003.907.051
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	61	-	5.127.703
	70	25.485.789.309	75.932.966.946

Người lập biểu

Frân Thanh Huyền

FRÂN THANH HUYỀN

Kế toán trưởng

Bùi Lan Hương

BÙI LAN HƯƠNG



Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2018
 Tổng giám đốc

ĐỖ ĐỨC TRỊNH

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin là công ty cổ phần được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 150/2004/QĐ - BCN của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp ngày 01/12/2004. Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hải Phòng cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0203001258 ngày 28/01/2005. Tháng 11/2005, Công ty chuyển đổi trụ sở từ thành phố Hải Phòng về thành phố Hà Nội và đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103009929 ngày 14/11/2005 thay thế cho Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0203001258. Trong quá trình hoạt động, các thay đổi về chức năng kinh doanh của công ty, tên cổ đông sáng lập, thay đổi Tổng Giám đốc cũng đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội chuẩn y tại Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi từ lần đầu đến lần 14 ngày 06/07/2015; theo đó số giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đã được thay đổi bằng mã số doanh nghiệp số 0200170658 trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 8 ngày 01/10/2010.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Tổng hợp nhiều lĩnh vực kinh doanh, gồm: thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính:

- Sản xuất, lắp ráp, tiêu thụ, bảo hành xe tải nặng và xe chuyên dùng các loại;
- Kinh doanh, xuất nhập khẩu trực tiếp, xuất nhập khẩu ủy thác các loại vật tư, thiết bị, phương tiện;
- Kinh doanh than, kinh doanh vận tải đường thủy, đường bộ, cầu cảng, bến bãi;
- Cho thuê phương tiện vận tải thủy, bộ; cho thuê máy móc thiết bị;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu; chủ sử dụng hoặc đi thuê
- Kinh doanh nitrat amôn hàm lượng cao, kinh doanh thiết bị về môi trường.

Đặc điểm sản phẩm sản xuất hoặc dịch vụ cung cấp của doanh nghiệp: Công ty cung cấp các sản phẩm, dịch vụ theo hợp đồng

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động của Công ty là khoảng thời gian từ khi mua nguyên vật liệu tham gia vào quy trình sản xuất đến khi chuyển đổi thành tiền hoặc tài sản để chuyển đổi thành tiền, thường không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong năm, Công ty đã thực hiện thoái vốn tại một số công ty con và thay đổi kết cấu vốn góp tại một số công ty con và công ty liên kết tạo nguồn lực tập trung cho các hoạt động kinh doanh chính tại công ty.

Ngày 12/12/2016, Tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam đã có công văn số 2948/QĐ-TKV về việc chấm dứt công nhận Công ty cổ phần Đầu tư thương mại và dịch vụ - Vinacomin là công ty con của tập đoàn kể từ ngày 15/12/2016. Đến ngày 31/12/2016, Công ty cổ phần Đầu tư thương mại và Dịch vụ - Vinacomin là công ty liên kết của Tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách các công ty con

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ góp vốn
- Công ty TNHH MTV Chế biến, kinh doanh than, khoáng sản – ITASCO	1/9 Giang Văn Minh - Quận 2 - Thành phố Hồ Chí Minh.	100%
- Công ty TNHH một thành viên ITASCO Hải Phòng	Số 10 Hồ Xuân Hương, phường Minh Khai, quận Hồng Bàng, thành phố Hải Phòng.	100%

Danh sách công ty liên doanh, liên kết

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ góp vốn
- Công ty cổ phần Đầu tư, khoáng sản và dịch vụ	Tầng 10 tòa nhà MICCO, ngõ 01 Phan Đình Giót, Thanh Xuân, Hà Nội.	26%
- Công ty Cổ phần Vật tư và Vận tải - Itasco	Số 4 Cù Chính Lan, phường Minh Khai, quận Hồng Bàng, Hải Phòng	15%
- Công ty TNHH đầu tư phát triển năng lượng Nậm Nhùn	Số 122, ngõ 4, phố Đặng Văn Ngữ, tổ 25 phường Đông Phong, Lai Châu	33,3%
- Công ty CP DV cáp treo Tâm Đức	Thôn Trại Lóc 1, xã An Sinh, Đông Triều, Quảng Ninh	29,20%
- Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Itasco Hà Nam	Xóm 9, thôn Thượng Châu, xã Hợp Lý, h Lý Nhân, Hà Nam	49%

Danh sách các đơn vị hạch toán phụ thuộc

Tên Công ty	Địa chỉ
- Chi nhánh Công ty CP Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin - Sân giao dịch bất động sản ITASCO	Tầng 3, tòa nhà 5 tầng, số 01 Phan Đình Giót, p Phương Liệt, q Thanh Xuân, Hà Nội

11. Nhân viên

Tổng số cán bộ nhân viên của Công ty tại ngày 30/09/2018 là 101 người

12. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Thông tin so sánh được trình bày theo số liệu từ Báo cáo tài chính hợp nhất quý III và 9 tháng năm 2016.

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

1. Kỳ kế toán năm: Theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014.

Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính 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.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã lập và trình bày báo cáo tài chính tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con do Công ty nắm quyền kiểm soát tại ngày 30/09/2018, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phân 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.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để đảm bảo sự nhất quán về các chính sách kế toán đang áp dụng tại Công ty. Các giao dịch nội bộ, công nợ và các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ bị loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích 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.

Công ty liên kết là đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của 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 quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát đối với các chính sách.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của 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 Công ty tại công ty liên kết đó không được ghi nhận. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

2. Các loại tỷ giá áp dụng trong kế toán

Ngân hàng thương mại mà Công ty lựa chọn tỷ giá để áp dụng trong kế toán: Giao dịch tại ngân hàng thương mại nào sẽ sử dụng tỷ giá của ngân hàng thương mại đó.

Các loại tỷ giá áp dụng khi ghi nhận các giao dịch

- *Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch:*

Được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với các giao dịch ghi tăng: Hàng hóa, trả trước cho người bán, các khoản phải trả.

Trường hợp bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ có liên quan đến doanh thu nhận trước, hoặc nhận trước tiền của người mua:

Doanh thu, thu nhập tương ứng với số tiền nhận trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận trước của người mua.

- *Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch:*

Được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán đối với các giao dịch ghi giảm: Các khoản phải trả, Khoản tiền ứng trước cho người bán do đã nhận được sản phẩm, hàng hóa.

Trường hợp trong kỳ phát sinh nhiều khoản phải thu hoặc phải trả bằng ngoại tệ với cùng một đối tượng thì tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền di động của các giao dịch với đối tượng đó.

- *Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch:*

Được sử dụng để quy đổi ra đồng tiền ghi sổ kế toán ở bên Có các TK tiền, khi thực hiện thanh toán bằng ngoại tệ.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và có kỳ hạn dưới 03 tháng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn 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. Việc xác định các khoản tương đương tiền đảm bảo theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 "Báo cáo lưu chuyển tiền tệ".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Đầu tư vào công ty liên kết

Nguyên tắc xác định công ty liên doanh, liên kết: Dựa theo tỷ lệ quyền biểu quyết.

Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty liên kết: Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty liên kết được xác định theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Phương pháp kế toán đối với khoản cổ tức được chia bằng cổ phiếu: các khoản cổ tức bằng cổ phiếu chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm trên thuyết minh báo cáo tài chính, không ghi nhận giá trị cổ phiếu được nhận, không ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- **Phải thu khách hàng:** Gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua, bán.
- **Phải thu khác:** Gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán (như: phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia; các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...).

Theo dõi khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Các khoản phải thu thỏa mãn định nghĩa của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ: Được đánh giá lại tại thời điểm 31/12/2016 theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ (*xem thêm Thuyết minh*). Các khoản nợ phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi

- Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.
- Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên (thời gian quá hạn được xác định căn cứ vào hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên) được trích lập dự phòng theo tỷ lệ như sau:

Thời gian quá hạn

Tỷ lệ trích lập dự

Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm

phòng

30%

Từ 1 năm đến dưới 2 năm

50%

Từ 2 năm đến dưới 3 năm

70%

Từ 3 năm trở lên

100%

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. Việc xác định được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 02- "Hàng tồn kho", cụ thể: Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho tại địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi (-) chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên.

Phương pháp xác định chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ được Công ty xác định bằng toàn bộ chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung (Dự án Uông Bí, Núi Na).

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, 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 năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Địa chỉ: Số 01 Phan Đình Giót, Thanh Xuân, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

7. Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính

a) Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình

Tài sản cố định hữu hình (TSCĐ HH)

TSCĐ HH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ HH là toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có TSCĐ tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Việc xác định nguyên giá TSCĐ HH đối với từng loại phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 về tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu (chi phí nâng cấp, cải tạo, duy tu, sửa chữa...) được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ HH vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ HH được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Bảng cân đối kế toán và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

TSCĐ HH được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng ước tính như sau:

Nhóm TSCĐ

	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc (**)	10 - 50 năm
Máy móc thiết bị	06 - 10 năm
Phương tiện vận tải (*)	07 - 10 năm
Thiết bị quản lý	05 - 08 năm

(*): Công ty có mua một số xe ô tô đã qua sử dụng nên khung khấu hao được xác định theo thời gian đánh giá lại.

(**): Khung khấu hao của một số tài sản cố định được xác định theo thời gian còn lại từ thời điểm thực hiện cổ phần hoá doanh nghiệp.

Tài sản cố định vô hình (TSCĐ VH)

TSCĐ VH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất lâu dài tại số 1/9 Giang Văn Minh, phường An Phú, quận 2, thành phố Hồ Chí Minh được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng. Công ty không thực hiện tính hao mòn đối với tài sản cố định vô hình do quyền sử dụng đất không thời hạn.

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ được Công ty thực hiện theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính.

b) Nguyên tắc kế toán tài sản cố định thuê tài chính

TSCĐ thuê tài chính được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Nếu thuê GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu không bao gồm số thuế GTGT phải trả cho bên cho thuê.

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao trên cơ sở áp dụng chính sách khấu hao nhất quán với chính sách khấu hao của tài sản cùng loại thuộc sở hữu của Công ty.

Tại ngày 30/06/2017, tài sản thuê tài chính là 02 xe ô tô Mitsubishi Pajero Sport thuê của Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, được vốn hóa và trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian sử dụng ước tính tương tự với tài sản thuộc sở hữu của Công ty là 72 tháng.

Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Phần chênh lệch còn lại giữa giá mua khoản đầu tư và phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được, được gọi là lợi thế thương mại (*giá mua khoản đầu tư lớn hơn phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được*). Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ trong thời gian hữu ích được ước tính là 36 tháng. Trong trường hợp phát sinh lợi thế thương mại âm (*giá mua khoản đầu tư nhỏ hơn phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được*), phần chênh lệch được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Tại thời điểm 30/09/2017, lợi thế thương mại đã được phân bổ hết vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Nguyên tắc kế toán thuế

a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành (20%).

b) Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp, hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích tính thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại là khoản thuế TNDN sẽ được hoàn lại trong tương lai được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế, ưu đãi thuế chưa sử dụng.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai có lợi nhuận tính thuế để sử dụng các chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xem xét lại và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được sử dụng. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây cũng được xem xét lại và được ghi nhận – nếu chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại này.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hoặc nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế suất

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi, hay nợ phải trả được thanh toán. Mức thuế suất áp dụng là 20%, là thuế suất hiệu lực của năm 2016.

c) Các loại thuế khác

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

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

10. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là 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 và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng, bao gồm:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Loại chi phí

Chi phí sửa chữa, bảo dưỡng thiết bị

Chi phí công cụ dụng cụ (máy tính, máy in, bàn ghế, điều hòa...) phục vụ văn phòng

Chi phí bảo hiểm xe ô tô

Các chi phí trả trước khác

Công cụ dụng cụ phân bổ dài hạn (trần văn phòng, camera...)

Chi phí sửa chữa TSCĐ phát sinh một lần có giá trị lớn

Thời gian phân bổ

12 tháng

12 tháng

12 tháng

12 - 24 tháng

24 tháng

24 tháng

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

11. 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:

- **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.

- **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 (như: phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ, các khoản phải trả khác...).

Theo dõi các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn.

Các khoản phải trả thỏa mãn định nghĩa của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ: Được đánh giá lại tại thời điểm 30/09/2017 theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ (xem thêm *Thuyết minh IV.2*).

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

12. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Nợ phải trả thuê tài chính được ghi nhận theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu/hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản vay và nợ thuê tài chính đến hạn trả trong vòng 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh tiếp theo được phân loại là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, các khoản có thời gian trả nợ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

13. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay gồm chi phí lãi vay và chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay (như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn...).

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh (trừ các trường hợp vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay").

Chi phí đi vay được vốn hóa

Chi phí đi vay phát sinh từ khoản vay riêng có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) sau khi đã trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Chi phí đi vay được vốn hóa khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Địa chỉ: Số 01 Phan Đình Giót, Thanh Xuân, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ tài chính trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng, bao gồm các khoản: chi phí lãi vay, phải trả tiền kiểm toán, khác...

Cơ sở xác định các loại chi phí phải trả

- *Chi phí lãi vay phải trả:* Căn cứ vào thời gian và lãi suất phải trả.
- *Phải trả tiền kiểm toán, khác:* Căn cứ vào hợp đồng và chi phí thực tế phát sinh trong kỳ.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Công ty nhận được tiền khách hàng trả trước liên quan đến các khoản sau: Khách hàng trả trước tiền thuê tài sản.

Phương pháp phân bổ doanh thu chưa thực hiện: Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ và ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ, căn cứ thời gian, kỳ hạn của số tiền nhận trước.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của các cổ đông

b) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế TNDN và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận chưa phân phối được theo dõi chi tiết theo kết quả hoạt động kinh doanh của từng năm tài chính (năm trước, năm nay), đồng thời theo dõi chi tiết theo từng nội dung phân chia lợi nhuận (trích lập các quỹ, bổ sung Vốn đầu tư của chủ sở hữu, chia cổ tức, lợi nhuận cho các cổ đông, cho các nhà đầu tư).

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán vật tư thiết bị, than được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu được ghi nhận khi phần lớn những rủi ro và lợi ích về quyền sở hữu hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận khi có các yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu hồi các khoản tiền bán hàng hoặc có khả năng bị trả lại.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ lưu giữ hàng dự trữ và dịch vụ cho thuê kho bãi, tài sản được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: Lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia, chênh lệch tỷ giá và lãi chậm trả tiền than.

Lãi tiền gửi: Được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Lãi chậm trả tiền than: Lãi chậm trả được căn cứ theo thời gian chậm trả và lãi suất thực tế trong kỳ.

Doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản của Công ty là doanh thu chuyển nhượng căn hộ dự án Richland, được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích liên quan đến bất động sản đã được chuyển giao sang người mua, không phụ thuộc vào việc đã hoàn tất thủ tục pháp lý về giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hay chưa và hợp đồng chuyển nhượng là hợp đồng không hủy ngang. Doanh thu được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này.

18. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Giá vốn của bất động sản chuyển nhượng được xác định dựa trên chi phí thực tế phát sinh liên quan trực tiếp tới việc đầu tư, xây dựng bất động sản.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: 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, hàng tồn kho hao hụt, mất mát...
Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán trong năm.

19. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.

Chi phí tài chính bao gồm: chi phí cho vay và đi vay vốn, lỗ tỷ giá hối đoái. Chi phí lãi vay (kể cả số trích trước), lỗ chênh lệch tỷ giá của kỳ báo cáo được ghi nhận đầy đủ trong kỳ.

20. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng: Là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí lương nhân viên bán hàng (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp, các khoản trích theo lương), chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: Là các chi phí quản lý chung, gồm chi phí 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; thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách...);
Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

21. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí xây dựng Trung tâm thương mại tại Phú Lý, Hà Nam và Khu nhà liền kề Nguyễn Tuấn. Các dự án này được tập hợp chi phí đầu tư xây dựng trên khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" và được kết chuyển phù hợp khi công trình, dự án hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng, căn cứ cách thức sử dụng tài sản trong thực tế.

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Các chỉ tiêu được trình bày theo đơn vị tính là đồng Việt Nam (VND)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2018	01/01/2018
Tiền mặt tại quỹ	(i) 741.354.359	11.352.871.730
Tiền gửi ngân hàng	(ii) 15.854.434.950	19.241.272.330
Các khoản tương đương tiền	(iii) 8.890.000.000	6.610.000.000
Cộng	25.485.789.309	37.204.144.060

(i) Số dư tiền mặt tại quỹ vào ngày 30/09/2018 bao gồm:

	VND
+ Công ty mẹ	469.091.480
+ Công ty TNHH MTV Itasco Hải Phòng ITASCO	265.077.233
Cộng	7.185.646
	741.354.359

(ii) Số dư tiền gửi ngân hàng tại ngày 30/9/2018 bao gồm:

	VND
+ Công ty mẹ	7.143.838.490
+ Công ty TNHH MTV Itasco Hải Phòng ITASCO	6.683.652.086
Cộng	2.026.944.374
	15.854.434.950

(iii) Các khoản tương đương tiền tại ngày 30/9/2017 bao gồm:

	VND
+ Công ty mẹ	8.890.000.000
+ Công ty TNHH MTV Itasco Hải Phòng ITASCO	
Cộng	8.890.000.000

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	30/09/2018	01/01/2018
Đầu tư ngắn hạn khác	-	-
+ Cho Công ty CP	-	-
Tổng giá trị của ĐTTTC ngắn hạn	-	-
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-	-
Giá trị thuần của ĐTTTC ngắn hạn	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

	30/09/2018	01/01/2018
3. Phải thu khách hàng		
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
<i>Công ty kho vận và cảng Cẩm Phả - Vinacomin</i>	14.989.391.680	5.482.075.216
<i>Công ty CP Dịch vụ cáp treo Tâm Đức</i>	19.280.071.492	19.378.221.492
<i>Công ty CP Đầu tư và xây dựng Thành Phát</i>	66.875.364.990	73.675.364.990
<i>Công ty CP Đầu tư thương mại Nga Việt</i>	8.714.999.342	8.714.999.342
<i>Công ty TNHH Đầu tư, XD và TM Tuấn Phong</i>	6.444.850.000	24.617.910.000
<i>Các khách hàng còn lại</i>	132.786.437.974	159.067.818.837
Cộng	249.091.115.478	290.936.389.877
	<u>30/09/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
b. Phải thu của khách hàng dài hạn		
Cộng		
c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	<u>30/09/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
Cộng	-	-
4. Trả trước cho người bán		
Trả trước cho người bán ngắn hạn	<u>30/09/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
<i>Công ty kho vận và cảng Cẩm Phả - Vinacomin</i>	7.550.072.708	6.162.485.925
<i>Công ty kho vận Đá Bạc - Vinacomin</i>	5.726.713.940	4.144.991.445
<i>Công ty CP Tư vấn, ĐT và Xây dựng - CDCC</i>	397.760.000	397.760.000
<i>Công ty CP Cavico xây dựng hạ tầng</i>	1.080.681.400	1.080.681.400
<i>Công ty CP đầu tư thương mại Nga Việt</i>	1.500.000.000	1.500.000.000
<i>Các đối tượng khác</i>	2.051.483.246	352.103.017
Cộng	18.306.711.294	13.638.021.787
5. Các khoản phải thu khác		
a. Phải thu ngắn hạn khác	<u>30/09/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
<i>+ Phải thu của người lao động</i>	15.873.277.951	25.385.380.327
<i>+ Ký cược, ký quỹ</i>	-	168.689.200
<i>+ Khoản phải thu khác</i>	23.236.494.433	21.933.949.788
Cộng	39.109.772.384	47.488.019.315
	<u>30/09/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
b. Phải thu dài hạn khác		
<i>+ Ký cược, ký quỹ</i>	133.653.275	551.000.000
<i>+ Khoản phải thu khác</i>	484.000.000	149.982.608
Cộng	617.653.275	700.982.608

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

6. Nợ xấu

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu				
<i>Công ty CP đầu tư thương mại Nga Việt</i>	10.214.999.342		10.214.999.342	
<i>Công ty TNHH Phúc Thịnh</i>	2.619.015.274		2.619.015.274	
<i>Cty CP Tập đoàn Đông Á (Quảng Ninh)</i>	4.577.547.242		4.577.547.242	
<i>Công ty XD công trình đường thủy 2</i>	562.755.850		562.755.850	
<i>Công ty XDCT 545</i>	360.426.070		360.426.070	
<i>Công ty TNHH Vận tải Việt Thăng</i>			4.343.181.603	598.320.508
<i>Công ty TNHH MTV Song Hải Thịnh</i>			335.752.021	199.206.415
<i>Công ty TNHH Nhất Bình</i>				
Cộng	18.334.743.778	-	23.013.677.402	797.526.923

7. Hàng tồn kho

	30/09/2018	01/01/2018
Hàng mua đang đi trên đường	-	-
Nguyên vật liệu tồn kho	-	-
Công cụ dụng cụ trong kho	-	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.382.540.470	2.382.540.470
Thành phẩm tồn kho	46.602.023.039	71.410.797.187
Hàng hoá tồn kho	256.248.703.209	224.412.172.353
+ Hàng hóa bất động sản	201.402.669.259	175.934.828.808
+ Các hàng hóa khác	54.846.033.950	48.477.343.545
Hàng gửi đi bán	294.982.100	294.982.100
Hàng hoá kho bảo thuế	-	-
Tổng giá trị của hàng tồn kho	305.528.248.818	298.500.492.110
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	-	-
Giá trị thuần có thể thực hiện được của HTK	305.528.248.818	298.500.492.110

8. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	30/09/2018	01/01/2018
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa</i>	-	-
<i>Thuế xuất nhập khẩu nộp thừa</i>	-	-
<i>Thuế GTGT đầu ra nộp thừa</i>	-	-
<i>Thuế đất tại Hải Phòng nộp thừa</i>	-	-
<i>Thuế thu nhập cá nhân nộp thừa</i>	-	-
Cộng	-	-

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

9. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

NGUYÊN GIÁ	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, trang thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Tại ngày 01/01/2018	12.520.764.723	450.129.000	11.684.932.536	330.517.762	-	24.986.344.021
Mua trong năm	-	-	-	-	-	-
Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
Tặng khác	-	-	-	-	-	-
Thanh lý nhượng bán	-	-	2.113.158.364	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2018	12.520.764.723	450.129.000	13.798.090.900	330.517.762	-	27.099.502.385
GIÁ TRỊ HAO MÓN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2018	8.333.549.402	450.129.000	4.750.232.248	308.434.425	-	13.842.345.075
Khấu hao trong năm	604.624.600	-	1.643.751.287	9.034.093	-	2.257.409.980
Tặng khác	-	-	1.065.825.288	-	-	1.065.825.288
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	117.231.008	-	-	-
Tại ngày 30/09/2018	8.938.174.002	450.129.000	7.342.577.815	317.468.518	-	117.231.008
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2018	4.187.215.321	-	6.934.700.288	22.083.337	-	11.143.998.946
Tại ngày 30/09/2018	3.582.590.721	-	6.455.513.085	13.049.244	-	10.051.153.050

Trong đó: Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng

Nguyên giá TSCĐ tạm thời không sử dụng:

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ đã dùng thế chấp, cầm cố cho vay:

đồng
 đồng
 đồng

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

10. Tăng giảm tài sản cố định thuê tài chính

	<i>Dây chuyền công nghệ</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Tổng cộng</i>
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2018	-	2.110.158.364	2.110.158.364
Thuê trong năm	-	-	-
Tăng khác	-	-	-
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	-2.110.158.364	(2.110.158.364)
Giảm khác	-	-	-
Tại ngày 30/09/2018	-	-	-
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2018	-	948.594.280	948.594.280
Khấu hao trong năm	-	117.231.008	117.231.008
Tăng khác	-	-	-
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	-1.065.825.288	(1.065.825.288)
Giảm khác	-	-	-
Tại ngày 30/09/2018	-	-	-
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2018	-	1.161.564.084	1.161.564.084
Tại ngày 30/09/2018	-	-	-

11. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Bản quyền bằng sáng chế</i>	<i>Tổng cộng</i>
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2018	1.215.309.847	-	1.215.309.847
Mua trong kỳ	-	-	-
Tăng khác	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Tại ngày 30/09/2018	1.215.309.847	-	1.215.309.847
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2018	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	-	-	-
Tăng khác	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Tại ngày 30/09/2018	-	-	-
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2018	1.215.309.847	-	1.215.309.847
Tại ngày 30/09/2018	1.215.309.847	-	1.215.309.847

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2018	01/01/2018
Tổng số chi phí XD/CB dở dang:	17.041.361.683	21.143.067.651
Trong đó các công trình lớn:		
+ Tòa nhà ITASCO	16.381.676.435	20.483.382.403
+ Trung tâm thương mại Phú Lý - Hà Nam	659.685.248	659.685.248
+ Các dự án khác		

13. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2018	01/01/2018
+ Giá trị công cụ, dụng cụ xuất dùng	392.788.562	292.881.926
+ Giá trị phần mềm quản lý	-	24.958.326
+ Chi phí sửa chữa văn phòng		296.372.074
+ Tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp		11.793.172
+ Chi phí khảo sát, đo đạc mỏ Núi Na		79.826.792
Cộng	392.788.562	705.832.290

14. Lợi thế thương mại

Tình hình tăng giảm lợi thế thương mại trong kỳ như sau:

	<i>Cty DTKS và DV - ITASCO</i>	<i>Cty KTKS và DV - ITASCO</i>	<i>Công ty TNHH MTV Tư vấn QLDA</i>	<i>Tổng cộng</i>
NGUYỄN GIÁ				
Tại ngày 31/12/2016				
Tăng trong năm	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
Tại ngày 30/9/2017	-	-	-	-
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Tại ngày 31/12/2016				
Khấu hao trong năm	-	-	-	-
Tại ngày 30/9/2017	-	-	-	-
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 31/12/2016	-	-	-	-
Tại ngày 30/9/2017	-	-	-	-

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

15. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	30/09/2018	01/01/2018
Đầu tư vào công ty con	-	-
Đầu tư vào công ty liên kết	(170.641.950)	93.441.718.689
Đầu tư vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát	87.250.000.000	-
Đầu tư dài hạn khác	-	9.668.142.500
Tổng giá trị của các khoản đầu tư TC dài hạn	87.079.358.050	103.109.861.189
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn	-	(4.668.742.457)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		280.000.000
Giá trị thuần của các khoản ĐTTTC dài hạn	87.079.358.050	98.721.118.732

15.1 Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên đơn vị	30/09/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ SH	Giá trị	Tỷ lệ SH	Giá trị
Công ty CP Đầu tư, Khoáng sản và Dịch vụ	26%	7.020.000.000	26%	7.041.198.275
Công ty TNHH DTPT năng lượng Nậm Nhùn	33%	15.000.000.000		15.000.000.000
Công ty TNHH CP cáp treo Tâm Đức	29,2%	5.430.000.000	47,5%	5.430.000.000
Công ty TNHH Tư vấn và Xây dựng - DCPM	%		45,8%	6.170.520.414
Công ty CP Đầu tư thương mại Itasco Hà Nam	46%	59.800.000.000		59.800.000.000
Cộng		87.250.000.000	-	93.441.718.689

15.2 Đầu tư dài hạn khác

Tên đơn vị	30/09/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ SH	Giá trị	Tỷ lệ SH	Giá trị
Cộng		-		-

15.3 Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn được lập nhằm phản ánh sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư tại ngày kết thúc niên độ.

	30/09/2018	01/01/2018
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn đầu kỳ	-	-
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ		-
Trừ: Dự phòng SID và hoàn nhập trong kỳ		-
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn cuối kỳ	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

	30/09/2018	01/01/2018
16. Phải trả người bán		
a. Phải trả người bán ngắn hạn		
+ Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh TB Công nghiệp Phương Đình	2.240.648.156	15.700.850.550
+ Công ty FLSMIDTH KOCH GMBH	13.109.960.714	13.413.787.069
+ Công ty thương mại Shenyang San Yutian	8.150.495.512	15.336.280.745
+ Công ty Scandinavian Heavy Equipment	23.775.275.000	32.511.050.000
+ Các nhà cung cấp còn lại	55.428.777.471	101.920.615.889
Cộng	102.705.156.853	178.882.584.253
b. Phải trả người bán dài hạn	-	-
Cộng	-	-
c. Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-
Cộng	-	-
17. Người mua trả tiền trước		
a. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
Ông Đinh Quang Khải	-	-
Bà Nguyễn Thị Tuyết Trinh	13.510.038.000	13.510.038.000
+ Các khách hàng còn lại	4.445.240.909	4.445.240.909
Cộng	78.444.927.126	20.767.760.802
b. Người mua trả tiền trước dài hạn	-	-
Cộng	-	-
18. Doanh thu chưa thực hiện		
Ngắn hạn		
+ Doanh thu nhận trước	-	-
+ Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thông	27.272.728	100.000.000
+ Các khoản khác	-	-
Cộng	27.272.728	100.000.000
Dài hạn		
+ Doanh thu nhận trước	-	-
+ Các khoản khác	-	-
Cộng	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

	30/09/2018	01/01/2018
19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		
Vay ngắn hạn	407.816.224.258	450.719.519.687
+ Vay ngân hàng	386.316.224.258	450.719.519.687
+ Vay cá nhân và tổ chức	21.500.000.000	-
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-
Cộng	407.816.224.258	450.719.519.687
20. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
	30/09/2018	01/01/2018
Thuế giá trị gia tăng	8.636.456	1.832.142.699
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	65.614.923	2.897.194.248
Thuế thu nhập cá nhân	209.045.250	156.224.115
Thuế tài nguyên	-	555.660.000
Thuế đất và tiền thuê đất	276.784.010	5.973.065
Các loại thuế khác	297.312.890	297.312.890
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	435.824.755	759.824.755
Cộng	1.293.218.284	6.504.331.772
21. Chi phí phải trả		
	30/09/2018	01/01/2018
Chi phí phải trả khác	1.470.186.327	1.117.312.415
+ Lãi vay phải trả	-	439.488.204
+ Phí kiểm toán phải trả	-	55.000.000
+ Chi phí phải trả khác	1.470.186.327	622.824.211
Cộng	1.470.186.327	1.117.312.415
22. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác		
	30/09/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	30.164.353	212.142.291
Bảo hiểm xã hội	-	17.080.557
Bảo hiểm y tế	-	-
Bảo hiểm thất nghiệp	-	185.868
Các khoản phải trả phải nộp khác	10.775.867.283	13.718.419.074
+ Phải trả kinh phí Đảng	64.572.922	-
+ Nhận ký cược, ký quỹ ngắn hạn	-	2.707.000.000
+ Khoản phải trả cổ tức cho các cổ đông	-	-
+ Khoản phải trả khác	10.711.294.361	11.011.419.074
Cộng	10.806.031.636	13.947.827.790

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

23. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/09/2018	01/01/2018
Vay dài hạn	-	-
+ Vay ngân hàng	-	-
+ Thuê mua tài chính	-	-
+ Vay các đối tượng khác	-	-
Nợ dài hạn	-	-
+ Thuê tài chính	-	-
+ Nợ dài hạn khác	-	-
Trái phiếu	-	-
Cộng	-	-

24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/09/2018	01/01/2018
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	31.772.110	26.525.920
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	-	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng	-	-
Khoản hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước	-	-
Cộng	31.772.110	26.525.920

25. Dự phòng phải trả

	<i>DP chi phí bảo hành</i>	<i>Các khoản DP khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Năm nay			
01/01/2018			-
Tăng trong năm			-
Sử dụng trong năm			-
Hoàn nhập DP không SD			-
Điều chỉnh do chiết khấu dòng tiền	-		-
Tại ngày 30/09/2018	-	-	-
<i>Trong đó</i>			
Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	-	-	-
Tại ngày 31/12/2017	-	-	-
Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	-	-	-

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

26. Vốn chủ sở hữu

Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Quỹ đầu tư phát triển	Chênh lệch tỷ giá	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	125.999.000.000	41.649.130	-	11.308.539.303	-	1.911.335.673	139.260.524.106
Tăng vốn trong năm trước	36.001.000.000	-	-	-	-	-	36.001.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	594.725.506	594.725.506
Tăng khác	-	-	-	-	1.794.799.914	-	1.794.799.914
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	-	-	-
Chi trả cổ tức cho các cổ đông	-	-	-	-	-	-	-
Phân phối các quỹ	-	-	-	-	-	(1.259.990.000)	(1.259.990.000)
Giảm khác	-	-	(41.649.130)	-	-	(192.649.200)	(192.649.200)
Số dư cuối năm trước/đầu năm nay	162.000.000.000	-	-	(462.243.056)	(1.794.799.914)	(713.551.712)	(3.012.243.812)
Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	10.846.296.247	-	339.870.267	173.186.166.514
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-	-	297.310.360	297.310.360
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	-	2.311.803.643	2.311.803.643
Giảm vốn trong năm nay	-	-	-	-	512.406.321	-	512.406.321
Chi trả cổ tức cho các cổ đông	-	-	-	-	-	-	-
Phân phối các quỹ (*)	-	-	-	81.881.880	-	(1.327.060.400)	(1.327.060.400)
Giảm khác	-	-	-	-	(512.406.321)	(272.939.600)	(191.057.720)
Số dư cuối năm nay	162.000.000.000	-	-	10.928.178.127	-	1.348.984.270	174.277.162.397

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2018			01/01/2018		
	Tổng số	Cổ phiếu thường	CP ưu đãi	Tổng số	Cổ phiếu thường	CP ưu đãi
Vốn góp của Tập đoàn CN than - khoáng sản VN	45.360.000.000	45.360.000.000	-	45.360.000.000	45.360.000.000	-
Vốn góp của các cổ đông	116.640.000.000	116.640.000.000	-	116.640.000.000	116.640.000.000	-
Thặng dư vốn cổ phần	-	-	-	-	-	-
Cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
Cộng	162.000.000.000	162.000.000.000	-	162.000.000.000	162.000.000.000	-

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

	2018	2017
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	162.000.000.000	125.999.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	36.001.000.000
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	162.000.000.000	162.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-
Cổ phiếu:		

	30/09/2018	01/01/2018
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16.200.000	16.200.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16.200.000	16.200.000
+ Cổ phiếu phổ thông	16.200.000	16.200.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16.200.000	16.200.000
+ Cổ phiếu phổ thông	16.200.000	16.200.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu:

	30/09/2018	01/01/2018
Quỹ đầu tư phát triển	10.928.178.127	10.846.296.247
Quỹ dự phòng tài chính	-	-

Mục đích trích lập các quỹ:

+ Quỹ đầu tư phát triển được sử dụng cho việc đầu tư mở rộng các hoạt động kinh doanh trong tương lai như đầu tư vốn vào các doanh nghiệp khác, mua sắm TSCĐ, xây dựng cơ bản, nghiên cứu và phát triển, đào tạo và cải thiện môi trường làm việc.

+ Quỹ dự phòng tài chính được trích lập để bù đắp phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh sau khi đã được bồi thường của các tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất và của tổ chức bảo hiểm hoặc để dự phòng cho các khoản lỗ hay thiệt hại ngoài dự kiến do các nhân tố khách quan hoặc do các trường hợp bất ổn trong tình hình kinh tế và tài chính trong nước hay nước ngoài.

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

27. Lợi ích của cổ đông thiểu số

	<i>Cộng</i>		
Vào ngày 30/9/2018			
Vốn điều lệ			
Vốn khác của chủ sở hữu	-	-	-
Các quỹ khác	-	-	-
Lợi nhuận chưa phân phối	-	-	-
	-	-	-
Phân lãi (lỗ) trong LN sau khi hợp nhất trong kỳ	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

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

Các chỉ tiêu được trình bày theo đơn vị tính là đồng Việt Nam (VND).

28. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	30/09/2018	30/09/2017
Tổng doanh thu bán hàng và CCDV	508.883.828.275	661.957.351.077
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	350.148.804.377	631.948.876.373
Doanh thu bán thành phẩm	138.310.051.740	2.053.822.785
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.972.360.458	2.706.945.651
Doanh thu khác	6.881.566.630	709.910.846
Doanh thu môi giới, KD bất động sản	11.571.045.070	24.537.795.422
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Chiết khấu thương mại	-	-
Giảm giá hàng bán	-	-
Hàng bán bị trả lại	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	508.883.828.275	661.957.351.077
Doanh thu thuần trao đổi SP hàng hoá	488.458.856.117	634.002.699.158
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	20.424.972.158	27.244.741.073

29. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	30/09/2018	30/09/2017
Giá vốn hàng hoá đã bán	339.718.911.234	592.144.821.556
Giá vốn thành phẩm đã bán	132.993.604.126	
Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	6.207.271.359	996.861.503
Giá vốn khác	-	
Chi phí kinh doanh BĐS đầu tư	10.157.322.684	10.180.350.219
Hao hụt, mất mát hàng tồn kho		-
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-
Cộng	489.077.109.403	603.322.033.278

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

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

	<u>30/09/2018</u>	<u>30/09/2017</u>
30. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	220.901.275	304.723.028
Lãi chuyển nhượng cổ phần		
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi bán ngoại tệ		
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	135.276.776	25.047.825
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	
Lãi bán hàng trả chậm		3.409.659.600
Doanh thu hoạt động tài chính khác	8.003.058.189	528.025.177
Cộng	<u>8.359.236.240</u>	<u>4.267.455.630</u>
31. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	11.189.811.730	18.938.820.216
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư		
Lỗ do bán ngoại tệ		
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	304.950.851	28.245.100
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	1.199.494.759
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư		
Chi phí tài chính khác	1.888.384.909	1.923.664.716
Cộng	<u>13.383.147.490</u>	<u>22.090.224.791</u>
32. Thu nhập khác		
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ, CCDC	30.000.000	7.272.727
Lãi do đánh giá lại tài sản		
Tiền phạt thu được		121.232.247
Thuế được giảm		
Các khoản khác	5.094.356.543	327.636.299
Cộng	<u>5.124.356.543</u>	<u>456.141.273</u>
33. Chi phí khác		
Giá trị còn lại TSCĐ, chi phí thanh lý nhượng bán TSCĐ	360.422.681	168.196.973
Lỗ do đánh giá lại tài sản		
Các khoản bị phạt	533.983.952	4.372.426.203
Các khoản khác	894.406.633	513.444.353
Cộng	<u>894.406.633</u>	<u>5.054.067.529</u>

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

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

34. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	30/09/2018	30/09/2017
Chi phí nhân viên	3.388.764.707	7.947.153.650
Chi phí vật liệu quản lý	46.936.713	75.076.323
Chi phí đồ dùng văn phòng	285.054.508	249.595.470
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.355.471.213	909.900.026
Thuế và lệ phí	936.642.273	580.913.217
Chi phí dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.034.409.571	1.727.489.005
Chi phí bằng tiền khác	797.756.179	3.274.899.290
Cộng	8.845.035.164	14.765.026.981

35. Chi phí bán hàng

	30/09/2018	30/09/2017
Chi phí nhân viên	3.031.666.797	4.104.815.056
Chi phí vật liệu, bao bì	12.236.835	2.139.000
Chi phí dụng cụ, đồ nghề	-	192.239.508
Chi phí khấu hao TSCĐ	-	-
Chi phí bao hành	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.242.557.454	12.162.873.566
Chi phí bằng tiền khác	1.437.772.482	2.208.057.313
Cộng	8.724.233.568	18.670.124.443

36. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	30/09/2018	30/09/2017
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.660.681.160	229.401.618.261
Giá vốn hàng xuất bán	-	-
Chi phí nhân công	11.833.364.279	12.817.150.437
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.355.471.213	965.338.343
Chi phí công cụ dụng cụ	147.498.778	-
Chi phí dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.694.967.025	13.860.362.571
Chi phí khác bằng tiền	3.309.726.664	32.767.690.320
Cộng	28.001.709.119	289.812.159.932

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

37. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

37.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	30/09/2018	30/09/2017
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1.007.308.600	3.066.024.229
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập của năm trước vào chi phí thuế TNDN của năm nay		
Cộng	1.007.308.600	3.066.024.229

37.2 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	30/09/2018	30/09/2017
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	(31.772.110)	(20.573.160)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	-
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng	-	-
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(31.772.110)	(20.573.160)

38. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ. Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

	30/09/2018	30/09/2017
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	-	766.167.770
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty	297.310.360	766.167.770
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi trong kỳ	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (*)	16.200.000	12.599.900
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	18	61

(*) Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ

	30/09/2018	30/09/2017
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân đầu kỳ	16.200.000	12.599.900
Số lượng cổ phiếu phát hành thêm lưu hành bình quân trong kỳ	-	-
Trừ: Số lượng cổ phiếu quỹ mua lại bình quân trong kỳ	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	16.200.000	12.599.900
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	16.200.000	12.599.900

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Tiếp theo)

	30/09/2018	30/09/2017
39. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai		
Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính;		
Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu;		
Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu;		
Các giao dịch phi tiền tệ khác		
Cộng		
40. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng	30/09/2018	30/09/2017
41. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Cộng	30/09/2018	30/09/2017
42. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Cộng	30/09/2018	30/09/2017
43. Những thông tin khác		
Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác:		
Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:		
Thông tin về các bên liên quan:		
Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 "Báo cáo bộ phận":		
Thông tin so sánh:		
Thông tin về hoạt động liên tục:		
Những thông tin khác:		

Người lập biểu

Thuyet

TRẦN THANH HUYỀN

Kế toán trưởng

psst

BÙI LAN HƯƠNG

Hà nội, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Tổng Giám đốc



Đỗ Đức Trịnh
ĐỖ ĐỨC TRỊNH