

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2019

Tháng 07 năm 2019

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 II

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 06 năm 2019

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	MS	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
	TÀI SẢN				
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		717,872,374,763	986,331,140,503
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	99,315,380,201	127,198,595,697
1.	Tiền	111		27,177,591,266	36,668,390,198
2.	Các khoản tương đương tiền	112		72,137,788,935	90,530,205,499
II.	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		103,149,046,528	98,793,128,068
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		287,396,250	287,396,250
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	102,861,650,278	98,505,731,818
III.	Các khoản phải thu	130		283,788,700,774	558,956,761,750
1.	Phải thu khách hàng	131	7	237,839,573,016	521,910,946,898
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	33,042,021,873	36,419,012,514
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		900,000,000	900,000,000
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	9	45,730,400,395	33,447,997,460
7.	DP các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(33,914,565,425)	(33,914,565,425)
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139		191,270,915	193,370,303
IV.	Hàng tồn kho	140		216,256,294,596	189,440,754,564
1.	Hàng tồn kho	141	10	221,351,324,738	194,581,490,733
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(5,095,030,142)	(5,140,736,169)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		15,362,952,664	11,941,900,424
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		6,007,260,037	4,804,361,466
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		6,135,339,338	6,098,470,917
3.	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	11	3,139,793,888	1,039,068,041
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		80,559,401	
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		258,115,064,120	255,619,278,327
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		12,090,420,884	12,147,556,564
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		8,330,535,680	8,330,535,680
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214		3,658,140,004	
6.	Phải thu dài hạn khác	216	12	101,745,200	3,817,020,884
II.	Tài sản cố định	220		104,778,474,871	108,168,815,969
1.	TSCĐ hữu hình	221	13	66,381,360,031	69,408,695,855
	- Nguyên giá	222		193,160,767,170	192,687,957,163
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(126,779,407,139)	(123,279,261,308)
3.	TSCĐ vô hình	227	14	38,397,114,840	38,760,120,114
	- Nguyên giá	228		46,488,915,331	46,488,915,331
	- Giá trị khấu hao lũy kế	229		(8,091,800,491)	(7,728,795,217)
III.	Bất động sản đầu tư	230		9,176,921,007	9,416,551,983
	- Nguyên giá	231		37,747,597,125	37,747,597,125
	- Giá trị khấu hao lũy kế	232		(28,570,676,118)	(28,331,045,142)
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	240		43,053,847,727	36,129,786,391
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	43,053,847,727	36,129,786,391
V.	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		66,368,662,663	66,169,124,585
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	47,476,779,894	46,560,696,277
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		(14,694,585,777)	(14,015,410,714)
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		2,180,000,000	2,217,370,476
VI.	Tài sản dài hạn khác	260		22,646,736,968	23,587,442,836
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261		13,870,683,789	14,933,312,680
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		8,639,697,499	8,654,130,156
4.	Tài sản dài hạn khác	268		136,355,680	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		975,987,438,883	1,241,950,418,830

1001
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN TỬ VÀ TIN HỌC VIỆT NAM
KIẾN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

MẪU SỐ B 01-DN/HN

Đơn vị tính: VND

TT	Chỉ tiêu	MS	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
	NGUỒN VỐN				
C.	NỢ PHẢI TRẢ	300		324,126,736,909	589,399,356,950
I.	Nợ ngắn hạn	310		284,985,720,961	563,433,705,460
1.	Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	18	96,637,591,140	368,482,413,970
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	30,043,908,062	29,577,773,201
3.	Thuế và các khoản nộp Nhà nước	313	20	5,653,842,565	7,299,205,725
4.	Phải trả người lao động	314		9,295,171,989	11,312,181,998
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315		24,067,981,586	8,607,086,815
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		2,918,368,460	655,720,000
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	21	49,262,513,766	36,529,289,936
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	53,089,244,716	80,446,595,912
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		8,950,959,994	16,418,922,994
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5,066,138,683	4,104,514,910
II.	Nợ dài hạn	330		39,141,015,948	25,965,651,489
3.	Chi phí phải trả dài hạn	333		3,497,356,796	3,497,356,796
6.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	23	83,425,000	-
7.	Phải trả dài hạn khác	337		12,057,845,402	11,567,829,280
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		12,500,000,000	
11.	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		11,002,388,750	10,900,465,413
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		651,860,701,974	652,551,061,881
I.	Vốn chủ sở hữu	410	24	636,697,814,974	637,388,174,881
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		60,224,407,734	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		17,252,264,063	19,652,211,623
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		7,653,115,161	12,890,318,326
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		9,599,148,903	6,761,893,297
13.	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		25	154,473,600,689	152,653,637,589
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		975,987,438,883	1,241,950,418,830

Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu

Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng

Nguyễn Tiến Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý II năm 2019

Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Quý II năm 2019		Lũy kế từ đầu năm	
			Từ 01/04/2019 đến 30/06/2019	Thuyết minh	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	1	2	4	3	6	7
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	186,586,343,487		326,479,662,773	447,706,914,802
2.	Các khoản giảm trừ	03	4,399,382,220		5,956,666,723	722,711,944
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	182,186,961,267	26	320,522,996,050	446,984,202,858
4.	Giá vốn hàng bán	11	131,931,440,435	27	226,072,089,143	386,456,836,573
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	50,255,520,832		94,450,906,907	60,527,366,285
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5,313,405,089	28	10,017,234,047	10,305,445,285
7.	Chi phí tài chính	22	1,936,546,844	29	3,185,245,953	2,730,237,234
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	469,918,629		702,228,800	508,434,600
8.	Phản lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết					
9.	Chi phí bán hàng	24	28,143,201,958		54,205,026,963	30,865,349,277
10.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	19,406,952,957		35,452,196,774	32,517,385,356
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	6,082,224,162		11,625,671,264	4,719,839,703
12.	Thu nhập khác	31	999,677,048		1,035,321,712	561,947,479
13.	Chi phí khác	32	73,477,771		92,672,337	396,998,196
14.	Lợi nhuận khác	40	926,199,277	30	942,649,375	164,949,283
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	7,008,423,439		12,568,320,639	4,884,788,986
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	1,745,051,985	31	2,972,125,395	1,393,459,354
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				
18.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	5,263,371,454		9,596,195,244	3,491,329,632
18.2	Lợi ích sau thuế của cổ đông công ty mẹ		(2,990,231,649)		(2,243,388,069)	(1,437,360,060)
18.1	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		8,253,603,103		11,839,583,313	4,928,689,692
19.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70				

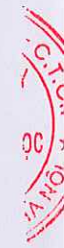


(Handwritten signature)

Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu

Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng

Nguyễn Tiến Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

MẪU SỐ B 03-DN/HN

Đơn vị tính: VND

Số TT	CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1.	Tiền thu từ bán hàng, CC dịch vụ và doanh thu khác	1	635,261,029,230	499,274,210,971
2.	Tiền trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	2	(438,453,441,659)	(399,561,413,334)
3.	Tiền trả cho người lao động	3	(29,852,257,572)	(21,624,571,611)
4.	Tiền chi trả lãi vay	4	(2,279,383,634)	(171,163,990)
5.	Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	5	(3,344,161,252)	(3,182,103,325)
6.	Tiền thu khác từ hoạt động sản xuất kinh doanh	6	(9,617,920,061)	8,387,367,854
7.	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	(61,102,596,901)	(43,459,586,774)
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	20	90,611,268,151	39,662,739,791
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	21	(7,156,888,363)	-
1.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	11,369,787,867	-
2.	Tiền chi cho vay, mua sắm CC nợ của đơn vị khác	23	(48,032,039,875)	(41,500,000,000)
3.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại CC nợ của đơn vị khác	24	38,838,516,210	44,900,000,000
4.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(2,300,000,000)
5.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1,150,600	24,922,791
6.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	3,265,608,671	6,227,160,978
7.	Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư	30	(1,713,864,890)	7,352,083,769
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		44,309,079,294	41,662,599,983
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(170,681,060,857)	(75,864,048,136)
5.	Tiền trả nợ gốc thuế tài chính		-	(6,798,480,000)
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(408,604,504)	-
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(126,780,586,067)	(40,999,928,153)
	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(37,883,182,806)	6,014,895,407
	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	137,198,595,697	179,505,867,766
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(32,690)	-
	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	70	99,315,380,201	185,520,763,173



Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu



Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng



Nguyễn Tiến Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019

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 30/06/2019 là 81 người (tại ngày 01/01/2019 là 81 người).

Nghành 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, chuyển giao công nghệ thông tin, nghiên cứu đào tạo, chuyển 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 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.

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 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 chỉ 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.

10335
CÔNG
PHẦN
VÀ TIN
NAM
M.T.

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 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 30/06/2019 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 chi 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

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	1,287,894,078	2,084,177,289
Tiền gửi ngân hàng	25,889,697,188	34,584,212,909
Các khoản tương đương tiền	72,137,788,935	90,530,205,499
Tổng cộng	99,315,380,201	127,198,595,697

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

	30/06/2019		01/01/2019	
	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	102,861,650,278	102,861,650,278	98,505,731,818	98,505,731,818
Tổng cộng	103,149,046,528	103,149,046,528	98,793,128,068	98,793,128,068

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 chi 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 phươg 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

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	1,287,894,078	2,084,177,289
Tiền gửi ngân hàng	25,889,697,188	34,584,212,909
Các khoản tương đương tiền	72,137,788,935	90,530,205,499
Tổng cộng	99,315,380,201	127,198,595,697

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

	30/06/2019		01/01/2019	
	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	102,861,650,278	102,861,650,278	98,505,731,818	98,505,731,818
Tổng cộng	103,149,046,528	103,149,046,528	98,793,128,068	98,793,128,068

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2019		01/01/2019	
	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)	9,107,137,513	(1,914,970,962)
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	21,675,941,819	(40,231,954)	29,166,156,524	(40,231,954)
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	6,020,218,476	(8,983,598,101)	6,413,268,275	(8,983,598,101)
Công ty CP Viettronics Tân Bình	53,179,328,366	(1,281,465,636)	238,781,610,361	(1,281,465,636)
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	5,984,586,796	(5,965,306,101)	6,010,561,160	(5,965,306,101)
Công ty CP công trình Viettronics	19,032,913,212	(587,070,283)	26,555,535,141	(587,070,283)
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	5,060,220,561	(2,736,213,396)	5,721,543,672	(2,736,213,396)
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	117,779,226,273	(15,654,897,714)	200,155,134,252	(15,654,897,714)
Tổng cộng	237,839,573,016	(37,163,754,147)	521,910,946,898	(37,163,754,147)

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/06/2019		01/01/2019	
	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	12,463,241,242		11,923,137,895	
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	-		-	
Công ty CP Viettronics Tân Bình	3,359,225,871		7,269,439,973	
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	462,911,265		555,292,045	
Công ty CP công trình Viettronics	649,670,134		1,590,944,660	
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	2,863,355,369		2,932,924,663	
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	12,254,905,959	(4,854,351,000)	11,158,561,245	(4,854,351,000)
Tổng cộng	33,042,021,873	(4,854,351,000)	36,419,012,514	(4,854,351,000)

9. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Phải thu BHXH, BHYT, BHTN			3,545,274,599	
Phải thu về cổ phần hóa	231,700,000			
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)
Cty TNHH Kiến Quang	2,200,000,000	(2,200,000,000)	2,200,000,000	(2,200,000,000)
Cty CP tập đoàn Tecco	1,949,158,918	(1,949,158,918)	1,949,158,918	(1,949,158,918)
Tạm ứng	10,193,189,360	(493,630,926)	9,798,004,379	(493,630,926)
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	49,253,354		450,216,872	
Phải thu khác	23,734,841,590	(2,319,224,705)	8,133,085,519	(370,064,787)
Tổng cộng	45,730,400,395	(11,640,041,722)	33,447,997,460	(9,690,881,804)

10. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Trích dự phòng	Giá gốc	Trích dự phòng
Hàng mua đang đi đường			8,402,181,545	
Nguyên liệu, vật liệu	28,010,006,333		28,658,881,962	
Công cụ, dụng cụ	211,011,851		237,641,126	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	74,743,006,023		36,061,576,678	
Thành phẩm	56,792,517,139	(1,897,004,123)	79,933,495,260	(1,897,004,123)
Hàng hóa	61,190,580,497	(3,243,732,046)	40,875,709,811	(3,243,732,046)
Hàng gửi đi bán	404,202,895		412,004,351	
Tổng cộng	221,351,324,738	(5,140,736,169)	194,581,490,733	(5,140,736,169)

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 01/01/2019	129,132,454,764	21,050,452,758	39,969,585,492	2,535,464,149	192,687,957,163
Mua trong kỳ	421,562,750			186,337,075	607,899,825
Thanh lý, nhượng bán					-
Giảm TSCĐ		135,089,818			135,089,818
Tại ngày 30/06/2019	129,554,017,514	20,915,362,940	39,969,585,492	2,721,801,224	193,160,767,170
GIÁ TRỊ HAO HỒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2019	(74,861,824,725)	(15,884,962,112)	(30,033,676,989)	(2,498,797,482)	(123,279,261,308)
Khấu hao trong kỳ	(2,105,398,630)	(711,177,238)	(650,407,725)	(33,162,239)	(3,500,145,831)
Thanh lý, nhượng bán					-
Giảm TSCĐ					-
Tại ngày 30/06/2019	(76,967,223,355)	(16,596,139,350)	(30,684,084,714)	(2,531,959,721)	(126,779,407,139)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2019	54,270,630,039	5,165,490,646	9,935,908,503	36,666,667	69,408,695,855
Tại ngày 30/06/2019	52,586,794,159	4,319,223,590	9,285,500,779	189,841,504	66,381,360,031

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 01/01/2019	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 30/06/2019	44,160,962,666	1,486,637,952	841,314,713	46,488,915,331
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
- Số dư ngày 01/01/2019	(5,742,293,405)	(1,560,812,109)	(425,689,703)	(7,728,795,217)
- Khấu hao trong năm	(304,500,276)	(58,504,998)		(363,005,274)
- Giảm khác				
- Số dư ngày 30/06/2019	(6,046,793,681)	(1,619,317,107)	(425,689,703)	(8,091,800,491)
Giá trị còn lại				
- Tại ngày 01/01/2019	38,418,669,261	(74,174,157)	415,625,010	38,760,120,114
- Tại ngày 30/06/2019	38,114,168,985	(132,679,155)	415,625,010	38,397,114,840

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá đánh giá lại	Giá gốc	Giá đánh giá lại
Mua sắm TSCĐ			-	
Chi phí Xây cơ bản dở dang	43,053,847,727	43,053,847,727	36,129,786,391	36,129,786,391
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	4,552,348,182	4,552,348,182	4,552,348,182	4,552,348,182
Dự án VTB Green Building	9,124,124,755	9,124,124,755	9,124,124,755	9,124,124,755
Dự án Xây dựng Cát Lái	8,658,558,973	8,658,558,973	1,899,043,091	1,899,043,091
Dự án 21 Đông Các	1,220,277,685	1,220,277,685	1,220,277,685	1,220,277,685
Công trình Trường Cao đẳng Viettronics	621,809,578	621,809,578	621,809,578	621,809,578
Các công trình khác	3,793,960,000	3,793,960,000	3,629,414,546	3,629,414,546
Tổng cộng	43,053,847,727	43,053,847,727	36,129,786,391	36,129,786,391

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

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	trích dự phòng	Giá gốc	trích dự phòng
<i>Đầu tư vào Cty liên kết, liên doanh</i>	43,910,608,312	(1,276,595,137)	43,910,608,312	(1,276,595,137)
Công ty Cổ phần Viettronimex	13,987,729,333		13,987,729,333	
Cty CP Cơ khí Điện tử Phú Thọ Hoà	2,278,518,130		2,278,518,130	
Công ty Cổ phần Máy tính Việt Nam	895,348,195		895,348,195	
Cty CP Máy tính và Truyền thông VN	21,684,417,517		21,684,417,517	
Công ty CP Điện tử Thủ Đức 1	1,800,000,000		1,800,000,000	
Công ty CP Belco Hà Nội	1,178,000,000		1,178,000,000	
Công ty CP Cơ điện tử Viettronics	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	(1,786,595,137)	43,910,608,312	(1,786,595,137)
<i>Đầu tư dài hạn khác</i>	29,915,290,000	(12,907,990,640)	29,915,290,000	(12,907,990,640)
Ngân hàng TMCP Sài Gòn công thương	29,621,270,000	(12,907,990,640)	29,621,270,000	(12,907,990,640)
Ngân hàng TMCP XNK Việt Nam	294,020,000		294,020,000	
Đầu tư dài hạn khác				
Tổng cộng	29,915,290,000	(12,907,990,640)	29,915,290,000	(12,907,990,640)

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

	30/06/2019		01/01/2019	
	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	2,865,198,640	2,865,198,640	1,851,927,352	1,851,927,352
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	4,838,400	4,838,400	-	-
Công ty CP Viettronics Tân Bình	25,604,202,696	25,604,202,696	207,080,349,895	207,080,349,895
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	10,000,000	10,000,000	13,962,000	13,962,000
Công ty CP công trình Viettronics	10,353,169,488	10,353,169,488	16,536,178,782	16,536,178,782
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	10,773,136,454	10,773,136,454	11,573,277,718	11,573,277,718
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	45,179,773,489	45,179,773,489	129,579,446,250	129,579,446,250
Tổng cộng	96,637,591,140	96,637,591,140	368,482,413,970	368,482,413,970

19. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/06/2019		01/01/2019	
	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	4,455,431,694	4,455,431,694	3,016,197,803	3,016,197,803
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	-	-	-	-
Công ty CP Viettronics Tân Bình	21,472,867,872	21,472,867,872	21,108,343,066	21,108,343,066
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	180,122,101	180,122,101	216,451,141	216,451,141
Công ty CP công trình Viettronics	400,368,851	400,368,851	3,062,955,369	3,062,955,369
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	1,706,392,416	1,706,392,416	1,163,276,098	1,163,276,098
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	1,826,325,128	1,826,325,128	1,008,149,724	1,008,149,724
Tổng cộng	30,043,908,062	30,043,908,062	29,577,773,201	29,577,773,201

20. THUẾ PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Khoản mục	Tại ngày 01/01/2019	Số phải nộp	Số đã nộp	Tại ngày 30/06/2019
Thuế GTGT hàng nội địa (*)	3,124,518,861	5,474,368,745	5,404,485,564	3,194,402,042
Thuế xuất, nhập khẩu	-	271,206,395	271,206,395	-
Thuế TNDN	2,901,144,470		1,156,093,347	1,745,051,123
Thuế thu nhập cá nhân	784,373,043	129,194,028	699,346,594	214,220,477
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	489,169,351	2,185,613,020	2,174,613,448	500,168,923
Thuế khác	-	7,000,000	7,000,000	-
Tổng cộng	7,299,205,725	8,067,382,188	9,712,745,348	5,653,842,565

21. PHẢI TRẢ KHÁC

Các khoản phải trả khác tại	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Số có khả năng trả	Giá gốc	Số có khả năng trả
Công ty CP Viettronics Đồng Đa	8,219,370,812	8,219,370,812	8,211,727,012	8,211,727,012
Công ty CP Viettronics Thủ Đức	22,606,479,875	22,606,479,875	22,036,368,235	22,036,368,235
Công ty CP Điện tử Bình Hòa	0	0	0	0
Công ty CP Viettronics Tân Bình	11,652,117,964	11,652,117,964	222,247,224	222,247,224
Công ty CP Điện tử Biên Hòa	533,368,826	533,368,826	512,659,886	512,659,886
Công ty CP công trình Viettronics	372,754,910	372,754,910	369,777,235	369,777,235
Công ty CP Viettronics Công nghiệp	77,968,220	77,968,220	70,025,691	70,025,691
Cty mẹ - TCT CP Điện tử và Tin học VN	5,800,453,159	5,800,453,159	5,106,484,653	5,106,484,653
Tổng cộng	49,262,513,766	49,262,513,766	36,529,289,936	36,529,289,936

22. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/06/2019	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	01/01/2019
Các công ty con khác		-		-
Vay Cty CP đầu tư CK Việt Nam	-			
Vay NH TMCP An Bình	2,987,000,000			2,987,000,000
Vay NH TMCP ngoại thương VN	13,988,832,150	8,600,000,000	4,600,000,000	9,988,832,150
Ngân hàng đầu tư và phát triển VN	31,539,412,567		31,357,351,196	62,896,763,763
Vay ngắn hạn cá nhân	4,573,999,999			4,573,999,999
		-		
Tổng cộng	53,089,244,716	8,600,000,000	35,957,351,196	80,446,595,912

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

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn điều lệ VND	Cổ phiếu ký quỹ VND	Chênh lệch đánh giá lại tài sản VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Quỹ sắp xếp DN VND	LNST chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Dư tại ngày 01/01/2018	438,000,000,000	(13,866,848,473)	(20,110,700,745)	60,334,783,182	26,619,705	-	37,165,465,020	501,549,318,689
Lợi nhuận trong năm							7,382,603,752	7,382,603,752
Tặng khác							3,012,000,710	3,012,000,710
Phân phối lợi nhuận							(25,499,483,256)	(25,499,483,256)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi							(3,599,483,256)	(3,599,483,256)
Chia cổ tức							(21,900,000,000)	(21,900,000,000)
Giảm khác		698,472,000					(2,408,374,603)	(1,709,902,603)
Số dư tại ngày 31/12/2018	438,000,000,000	(13,168,376,473)	(20,110,700,745)	60,334,783,182	26,619,705	-	19,652,211,623	484,734,537,292
Lợi nhuận trong năm							(2,243,388,069)	(2,243,388,069)
Phân phối lợi nhuận							(156,559,491)	(266,934,939)
Giảm khác				(110,375,448)				
Tặng khác								
Số dư tại ngày 30/06/2019	438,000,000,000	(13,168,376,473)	(20,110,700,745)	60,224,407,734	26,619,705	-	17,252,264,063	482,224,214,284

100

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 30/06/2019, 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 THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý II năm 2019	Quý II năm 2018
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	186,586,343,487	208,027,079,071
Doanh thu bán hàng hóa và dịch vụ	186,586,343,487	208,027,079,071
Các khoản giảm trừ doanh thu	4,399,382,220	1,159,785,762
<i>Trong đó</i>		
- Chiết khấu thương mại	4,399,382,220	1,159,785,762
- Hàng bán bị trả lại		
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	182,186,961,267	206,867,293,309

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý II năm 2019	Quý II năm 2018
	VND	VND
Giá vốn hàng hóa, thành phẩm	131,931,440,435	174,304,332,161
Giá vốn hàng hóa, cung cấp dịch vụ		
Tổng cộng	131,931,440,435	174,304,332,161

28. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý II năm 2019	Quý II năm 2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi và cho vay	5,313,405,089	4,353,381,597
Cổ tức và lợi nhuận được chia		
Doanh thu chuyển nhượng cổ phần		
Tổng cộng	5,313,405,089	4,353,381,597

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý II năm 2019	Quý II năm 2018
	VND	VND
Lãi tiền vay ngân hàng	1,936,546,844	1,193,069,244
Tổng cộng	1,936,546,844	1,193,069,244



Vũ Văn Tuấn
Người lập biểu



Nguyễn Trung Dũng
Kế toán trưởng



Nguyễn Tiên Dũng
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019