

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ DỊCH VỤ HOÀNG HUY

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

QUÝ III - 2020



Tháng 10 năm 2020

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	01 - 02
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	03 - 04
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	05
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	06 - 07
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	08 - 29

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư dịch vụ Hoàng Huy (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Đỗ Hữu Hạ	Chủ tịch
Ông Đỗ Hữu Hậu	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Hà	Thành viên
Ông Trần Mạnh Luân	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thu Trang	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Nguyễn Thế Hùng	Giám đốc
---------------------	----------

Người đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Doanh nghiệp trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Thế Hùng	Giám đốc
---------------------	----------

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ hoạt động 09 tháng đầu năm 2020, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

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

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính riêng.

Theo ý kiến của Ban Giám đốc Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2020 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ hoạt động 09 tháng đầu năm 2020, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,





Nguyễn Thế Hùng
Giám đốc

Ngày 23 tháng 10 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý III	Số đầu kỳ
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		357.838.633.949	1.150.046.376.161
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	83.858.513.279	16.483.670.555
1. Tiền	111		83.858.513.279	16.483.670.555
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	70.690.000.000	807.577.048.455
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		70.690.000.000	807.577.048.455
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		40.512.689.216	83.789.998.024
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		6.675.218.182	2.800.218.182
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		212.300.000	-
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	33.625.171.034	80.989.779.842
IV. Hàng tồn kho	140	8	152.416.877.426	223.800.546.827
1. Hàng tồn kho	141		163.215.099.948	233.912.560.489
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(10.798.222.522)	(10.112.013.662)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		10.360.554.028	18.395.112.300
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		51.804.856	24.416.666
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		10.308.749.172	18.370.695.634
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3.273.644.615.405	1.958.572.178.738
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		419.706.000.000	499.706.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	7	419.706.000.000	499.706.000.000
II. Tài sản cố định	220		10.119.520.146	3.870.808.671
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	10.119.520.146	3.870.808.671
- Nguyên giá	222		15.266.879.337	9.740.263.337
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.147.359.191)	(5.869.454.666)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		2.128.409.091	2.128.409.091
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2.128.409.091	2.128.409.091
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6	2.841.672.297.286	1.452.832.297.286
1. Đầu tư vào công ty con	251		1.029.032.297.286	1.029.032.297.286
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		1.812.640.000.000	423.800.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		18.388.882	34.663.690
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		18.388.882	34.663.690
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3.631.483.249.354	3.108.618.554.899

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý III	Số đầu kỳ
A - NỢ PHẢI TRẢ	300		362.905.026.656	73.114.331.756
I. Nợ ngắn hạn	310		362.905.026.656	73.114.331.756
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		28.304.185.200	8.392.782.169
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4.794.785.979	6.664.389.079
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		64.266.118	4.225.203.494
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		521.500.000	218.545.455
5. Phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	10	47.209.778.350	47.077.900.550
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		275.475.000.000	-
7. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		77.207.727	77.207.727
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.458.303.282	6.458.303.282
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.268.578.222.698	3.035.504.223.143
I. Vốn chủ sở hữu	410	11	3.268.578.222.698	3.035.504.223.143
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		2.747.440.630.000	2.747.440.630.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411		2.747.440.630.000	2.747.440.630.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		139.338.931.645	139.270.925.591
3. Cổ phiếu quỹ	415		-	(134.681.958.146)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		19.572.915.034	19.572.915.034
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		362.225.746.019	263.901.710.664
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421		154.004.085.464	148.452.672.943
- LNST chưa phân phối năm nay	421		208.221.660.555	115.449.037.721
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		3.631.483.249.354	3.108.618.554.899



Phạm Hồng Dung
Người lập biểu
Ngày 23 tháng 10 năm 2020



Hồ Thị Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Hùng
Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2020		Năm 2019	
			Quý 3	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Quý 3	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	14	74.631.492.921	167.392.748.664	41.340.533.634	95.563.260.927
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		02	-	-	-	2.000.000.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)		10	74.631.492.921	167.392.748.664	41.340.533.634	93.563.260.927
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp		11 15	67.741.408.302	111.464.690.354	37.808.076.598	87.857.855.847
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)		20	6.890.084.619	55.928.058.310	3.532.457.036	5.705.405.080
6. Doanh thu hoạt động tài chính		21 16	3.842.249.854	164.621.863.004	17.044.992.625	49.364.427.679
7. Chi phí tài chính		22	3.706.486.301	3.717.034.175	517.583.181	517.704.601
- Trong đó: Chi phí lãi vay		23	3.706.486.301	3.706.486.301	-	-
8. Chi phí bán hàng		25	1.263.525.179	2.099.418.907	534.643.639	2.408.994.008
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp		26	657.163.165	2.214.672.889	682.828.314	2.200.054.067
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		30	5.105.159.828	212.518.795.343	18.842.394.527	49.943.080.083
doanh						
{30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}						
11. Thu nhập khác		31	1.109.993.527	3.751.708.187	148.605.405	3.758.078.306
12. Chi phí khác		32	33.658.630	1.320.446.578	-	731.331.314
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)		40	1.076.334.897	2.431.261.609	148.605.405	3.026.746.992
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		50	6.181.494.725	214.950.056.952	18.990.999.932	52.969.827.075
(50 = 30 + 40)						
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành		51	1.243.030.671	6.728.396.397	3.832.155.600	10.813.203.556
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51)		60	4.938.464.054	208.221.660.555	15.158.844.332	42.156.623.519



Phạm Hồng Dung
Người lập biểu
Ngày 23 tháng 10 năm 2020



Hồ Thị Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Hùng
Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
<i>1. Lợi nhuận trước thuế</i>	<i>01</i>	<i>214.950.056.952</i>	<i>52.969.827.075</i>
<i>2. Điều chỉnh cho các khoản</i>			
Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	02	990.806.624	1.119.852.900
Các khoản dự phòng	03	686.208.860	577.356.515
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	10.542.423	(3.857)
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(164.636.967.193)	(48.879.249.698)
Chi phí lãi vay	06	3.706.486.301	
<i>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	<i>08</i>	<i>55.707.133.967</i>	<i>5.787.782.935</i>
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	111.770.880.774	(10.039.706.341)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	70.697.460.541	(115.876.212.362)
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(91.431.442.876)	(789.380.478)
Tăng/giảm chi phí trả trước	12	(11.113.382)	(74.188.623)
Tiền lãi vay đã trả	14	(3.706.486.301)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(10.921.038.278)	(6.940.668.881)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	<i>20</i>	<i>132.105.394.445</i>	<i>(127.932.373.750)</i>
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(8.524.940.000)	(9.559.260)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22	1.318.181.818	779.220.779
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(252.485.659.392)	(1.080.027.129.688)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	989.404.319.881	1.070.158.012.986
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	(1.388.840.000.000)	102.050.000.000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	184.172.581.772	36.739.508.314
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>30</i>	<i>(474.955.515.921)</i>	<i>129.690.053.131</i>
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	134.749.964.200	-
2. Tiền thu từ đi vay	33	275.475.000.000	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>	<i>410.224.964.200</i>	<i>-</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+30+40)	50	67.374.842.724	1.757.679.381
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	16.483.670.555	13.676.118.684
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	3.857
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70	83.858.513.279	15.433.801.922

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

MẪU SỐ B 03a-DN
Đơn vị: VND



Phạm Hồng Dung
Người lập biểu
Ngày 23 tháng 10 năm 2020



Hồ Thị Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Hùng
Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Hoàng Huy là Doanh nghiệp cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0200815578 đăng ký lần đầu ngày 10/05/2008 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp và thay đổi lần thứ 13 ngày 09/07/2019.

Vốn Điều lệ theo Đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 13 là: 2.747.440.630.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên sàn chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là HHS.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty: Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác, sản xuất đồ gỗ xây dựng; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của mô tô, xe máy; Bảo dưỡng và sửa chữa mô tô, xe máy; Bán ô tô, xe máy; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ vận tải bằng xe buýt); Vận tải hành khách đường bộ khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Sản xuất phương tiện và thiết bị vận tải khác chưa được phân vào đâu; Sản xuất mô tô, xe máy.

Hoạt động chính của Công ty là: Kinh doanh ô tô tải, cho thuê văn phòng, xây dựng và kinh doanh nhà các loại.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30/09/2020, Công ty có các công ty con và công ty liên doanh, liên kết như sau:

Công ty con:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ %	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần phát triển dịch vụ Hoàng Giang	Km9 quốc lộ 5, xã Nam Sơn, huyện An Dương, thành phố Hải Phòng	99,78	99,78	Kinh doanh ô tô
Công ty TNHH Pruksa Việt Nam	Phòng A, tầng 8, tòa nhà 116 Nguyễn Đức Cảnh, Lê Chân, Hải Phòng	90,17	90,17	XD nhà ở xã hội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)

Công ty liên kết:

Tên công ty liên doanh, liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %	Hoạt động chính
Công ty cổ phần đầu tư dịch vụ Thành Nam	Phòng 8B, tầng 8, toà nhà 116 Nguyễn Đức Cảnh, Lê Chân, Hải Phòng	48,00	48,00	Kinh doanh ô tô
Công ty CP phát triển dịch vụ Trường Giang	Km9 quốc lộ 5, xã Nam Sơn, huyện An Dương, thành phố Hải Phòng	48,50	48,50	Kinh doanh linh kiện ô tô
Công ty CP - Tập đoàn bất động sản CRV (*)	Số 275, đường Nguyễn Trãi, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội	31,60	31,60	Kinh doanh bất động sản

(*) Theo nội dung đã trình Đại hội đồng cổ đông ngày 07/03/2020 thông qua kế hoạch đầu tư vốn vào Công ty CP- Tập đoàn bất động sản CRV với giá trị tối đa là 2.500 tỷ đồng. Tại ngày 30/09/2020, Công ty đã đầu tư 1.388,84 tỷ đồng tương đương với tỷ lệ phần sở hữu của Công ty CP đầu tư dịch vụ Hoàng Huy là 31,6%.

2. KỶ KẾ TOÁN, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN ÁP DỤNG VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính riêng tại ngày 30/09/2020 phản ánh tình hình hoạt động của Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020.

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

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

3. ÁP DỤNG LUẬT KẾ TOÁN

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 đã được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá XIII, kỳ họp thứ 10 thông qua ngày 20 tháng 11 năm 2015 có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2017. Theo quy định tại Điều 28 - Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo này, chưa có văn bản hướng dẫn trong việc áp dụng đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý, do đó, Công ty chưa áp dụng giá trị hợp lý trong trình bày báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Cơ sở lập báo cáo tài chính

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

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

Báo cáo tài chính riêng 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.

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo 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 yêu cầu Ban Giám đốc 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 cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 3, Luật Kế toán đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về Đánh giá và Ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; theo đó, Ban Giám đốc đã xem xét và áp dụng như sau:

- a) Công cụ tài chính được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý trên cơ sở giá gốc trừ đi các khoản dự phòng cần trích lập (nếu có) theo quy định hiện hành;*
- b) Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế;*
- c) Hàng tồn kho được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý trên cơ sở giá gốc trừ đi các khoản dự phòng cần trích lập (nếu có) theo quy định hiện hành,*
- d) Đối với tài sản và nợ phải trả (ngoài các mục a,b,c trên đây) Công ty không có cơ sở để xác định được giá trị một cách đáng tin cậy do đó Công ty đang ghi nhận theo giá gốc.*

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 Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính.

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 Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

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 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 kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư vào công ty con, góp vốn liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi 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.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào Công ty con theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty con được trích lập khi công ty con bị lỗ, mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ vốn góp của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con. Nếu Công ty con là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty 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 ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có). Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trích lập theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-TC ngày 8/8/2019 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp” và các quy định kế toán hiện hành.

Góp vốn liên doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Các bên liên doanh có nghĩa vụ và được hưởng quyền lợi theo thỏa thuận trong hợp đồng. Hoạt động của hợp đồng liên doanh được các bên góp vốn thực hiện cùng với các hoạt động kinh doanh thông thường khác của từng bên.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: Nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Căn cứ vào khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định hiện hành.

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. Phương pháp tính giá hàng tồn kho: bình quân gia quyền. Hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Hàng tồn kho (Tiếp theo)

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Theo chính sách kế toán của Công ty: Công ty áp dụng tỷ lệ trích lập dự phòng đối với linh kiện chậm luân chuyển từ 12 tháng đến 18 tháng là 40%, từ 18 tháng đến 24 tháng là 70%, và 100% đối với các linh kiện chậm luân chuyển trên 24 tháng và tỷ lệ 40% đối với hàng hóa chậm luân chuyển từ 02 năm trở lên, 40% đối với ô tô, đầu kéo chậm luân chuyển trên 02 năm.

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 hữu hình 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.

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:

	Số năm khấu hao
Máy móc thiết bị	08
Thiết bị quản lý	05
Phương tiện vận tải	08

Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Doanh nghiệp, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ hoạt động.

Dự phòng bảo hành:

Dự phòng bảo hành liên quan chủ yếu đến số hàng hóa đã bán và được tính bằng 0,045%/doanh thu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

Vốn khác của chủ sở hữu: Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

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

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Ghi nhận doanh thu

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

- 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;
- 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;
- 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.

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 được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Ngoại tệ (Tiếp theo)

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 chủ sở hữu.

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 phải trả hiện tại 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 thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác 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 và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính riêng và được ghi nhận theo phương pháp 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 khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng 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 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 Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của 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.

Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối quý III	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền mặt	664.791.647	972.127.148
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	83.193.721.632	15.511.543.407
Cộng	83.858.513.279	16.483.670.555

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối quý III		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
<i>Ngắn hạn</i>	70.690.000.000	70.690.000.000	807.577.048.455	807.577.048.455
Tiền gửi có kỳ hạn	70.690.000.000	70.690.000.000	807.577.048.455	807.577.048.455
Cộng	70.690.000.000	70.690.000.000	807.577.048.455	807.577.048.455

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn phản ánh khoản tiền gửi có thời gian đáo hạn 12 tháng tại các ngân hàng thương mại cổ phần và hưởng lãi suất 6,5%/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	Số cuối quý III				Số đầu kỳ					
	Giá gốc		Giá trị hợp lý		Dự phòng		Giá gốc		Dự phòng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào công ty con (1)	1.029.032.297.286	(*)	-	-	1.029.032.297.286	(*)	-	1.029.032.297.286	(*)	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết (2)	1.812.640.000.000	(*)	-	-	423.800.000.000	(*)	-	423.800.000.000	(*)	-
Cộng	2.841.672.297.286	-	-	-	1.452.832.297.286	-	-	1.452.832.297.286	-	-

(*) Theo quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên kết cần được trình bày, tuy nhiên Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường của các khoản đầu tư này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các qui định hiện hành có liên quan chưa hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý nên trình bày theo giá trị sổ sách Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này nếu xác định được có thể khác với giá trị ghi sổ.

(1) Đầu tư vào công ty con

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Hoạt động chính	Tỷ lệ biểu quyết %	Tỷ lệ sở hữu %
Công ty cổ phần phát triển dịch vụ Hoàng Giang	Km 9, Quốc lộ 5, xã Nam Sơn, huyện An Dương, thành phố Hải Phòng	Kinh doanh ô tô và xe có động cơ	99,78	99,78
Công ty TNHH Pruksa Việt Nam	Phòng A, tầng 8, tòa nhà 116 Nguyễn Đức Cảnh, Lê Chân, Hải Phòng	XD nhà ở xã hội	90,17	90,17

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

(2) Đầu tư vào công ty liên kết

	Số cuối quý III		Số đầu kỳ	
	Số lượng (Cổ phiếu)	Giá trị (VND)	Số lượng (Cổ phiếu)	Giá trị (VND)
Công ty cổ phần đầu tư dịch vụ Thành Nam	28.800.000	288.000.000.000	28.800.000	288.000.000.000
Công ty CP phát triển dịch vụ Trường Giang	13.580.000	135.800.000.000	13.580.000	135.800.000.000
Công ty CP - Tập đoàn bất động sản CRV (*)	138.884.000	1.388.840.000.000	-	-
Cộng	-	1.812.640.000.000	-	423.800.000.000

Thông tin chi tiết về các Công ty liên kết tại ngày 30/09/2020 như sau :

Tên công ty liên doanh, liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ %	Hoạt động chính
Công ty cổ phần đầu tư dịch vụ Thành Nam	Phòng 8B, tầng 8, toà nhà 116 Nguyễn Đức Cảnh, Lê Chân, Hải Phòng	48,00	48,00	Kinh doanh ô tô
Công ty CP phát triển dịch vụ Trường Giang	Km9 quốc lộ 5, xã Nam Sơn, huyện An Dương, thành phố Hải Phòng	48,50	48,50	Kinh doanh linh kiện ô tô
Công ty CP - Tập đoàn bất động sản CRV (*)	Số 275, đường Nguyễn Trãi, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội	31,60	31,60	Kinh doanh bất động sản

(*)Theo nội dung đã trình Đại hội đồng cổ đông ngày 10/03/2020 thông qua kế hoạch đầu tư vốn vào Công ty CP- Tập đoàn bất động sản CRV với giá trị tối đa là 2.500 tỷ đồng (Thông qua Công ty và các công ty con trong tập đoàn), đến 30/09/2020, Công ty đã thực hiện góp vốn vào Công ty CP- Tập đoàn Bất động sản CRV 1.388,84 tỷ đồng, chiếm tỷ lệ lợi ích kinh tế là 31,60%. Đến ngày 28/09/2020, Công ty CP- Tập đoàn bất động sản CRV đã hoàn tất thủ tục pháp lý để tăng vốn điều lệ lên thành 4.394,88 tỷ đồng.

7. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối quý III	Số đầu năm
	VND	VND
Ngắn hạn	33.625.171.034	80.989.779.842
Lãi phải thu từ hoạt động hợp tác kinh doanh	32.357.619.949	60.153.854.261
Lãi tiền gửi phải thu	1.258.863.016	20.827.237.512
Phải thu khác	8.688.069	8.688.069
Dài hạn	419.706.000.000	499.706.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy (*)	419.706.000.000	499.706.000.000
Cộng	453.331.171.034	580.695.779.842

Phải thu là các bên liên quan
(Chi tiết tại thuyết minh số 19)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

7. PHẢI THU KHÁC (Tiếp theo)

(*) Phản ánh khoản hợp tác đầu tư giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Hoàng Huy cùng Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy theo hợp đồng Hợp tác kinh doanh số: 168/HTKD ngày 16/08/2017 trong thời hạn 05 năm về việc đầu tư hợp tác kinh doanh Dự án bất động sản và phụ lục hợp đồng số 01PL/168 ngày 30/07/2019, theo đó, Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Hoàng Huy sẽ góp số tiền tối đa 500 tỷ đồng và được hưởng 106 tỷ đồng lợi nhuận sau thuế của dự án Bất động sản tại số 1 và 8 đường Chi Lăng, phường Thượng Lý, quận Hồng Bàng, Hải Phòng (tên dự án : Hoang Huy Riverside).

Đến ngày 30/09/2020, Công ty đã nhận 73,6 tỉ trên tổng số 106 tỉ tiền Lợi nhuận của khoản hợp tác đầu tư, đồng thời Công ty CP Đầu tư Dịch vụ Hoàng Huy đã nhận hoàn trả 80 tỉ trên tổng số 499,7 tỉ vốn đầu tư mà Công ty đã góp của dự án trên.

Chi tiết thông tin các dự án tại thuyết minh số 18.

8. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối quý III		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	66.314.928.095	10.798.222.522	99.875.965.062	10.112.013.662
Công cụ, dụng cụ	5.270.000	-	13.440.000	-
Thành phẩm	25.641.902.305	-	28.214.690.739	-
Hàng hóa	71.252.999.548	-	64.504.119.503	-
Hàng gửi bán	-	-	41.304.345.185	-
Cộng	163.215.099.948	10.798.222.522	233.912.560.489	10.112.013.662

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Cộng VND
	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ				
Tại ngày 01/01/2020	1.309.784.122	7.964.262.417	466.216.798	9.740.263.337
Tăng khác	-	8.524.940.000	-	8.524.940.000
Thanh lý	-	(2.998.324.000)	-	(2.998.324.000)
Tại ngày 30/09/2020	1.309.784.122	13.490.878.417	466.216.798	15.266.879.337
HAO MÒN LŨY KẾ				
Tại ngày 01/01/2020	510.979.842	4.950.319.316	408.155.508	5.869.454.666
Khấu hao trong kỳ	312.872.652	659.483.972	18.450.000	990.806.624
Giảm trong kỳ	-	(1.712.902.099)	-	(1.712.902.099)
Tại ngày 30/09/2020	823.852.494	3.896.901.189	426.605.508	5.147.359.191
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/01/2020	798.804.280	3.013.943.101	58.061.290	3.870.808.671
Tại ngày 30/09/2020	485.931.628	9.593.977.228	39.611.290	10.119.520.146

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

10. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối quý III	Số đầu năm
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>	47.209.778.350	47.077.900.550
Công ty TNHH Pruksa International (*)	47.074.020.000	47.074.020.000
Các khoản phải trả khác	135.758.350	3.880.550
Cộng	47.209.778.350	47.077.900.550

Phải trả khác là bên liên quan

(Chi tiết tại thuyết minh số 19)

(*) Công ty TNHH Pruksa International đã ứng 2.261.000 USD (tương đương với 47.074.020.000 VND) cho công ty để triển khai dự án nhà ở dành cho người có thu nhập thấp tại An Đồng, An Dương, Hải Phòng, Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

11. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Cổ phiếu quỹ		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Tổng VND
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số đầu năm trước	2.747.440.630.000	139.270.925.591	(134.681.958.146)	19.572.915.034	148.452.672.943	2.920.055.185.422					
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	115.449.037.721	115.449.037.721					
Số đầu năm này	2.747.440.630.000	139.270.925.591	(134.681.958.146)	19.572.915.034	263.901.710.664	3.035.504.223.143					
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	208.221.660.555	208.221.660.555					
Chia cổ tức (*)		68.006.054	134.681.958.146		(109.897.625.200)	(109.897.625.200)					
(Giảm) cổ phiếu quỹ (**)											
Số cuối kỳ này	2.747.440.630.000	139.338.931.645	-	19.572.915.034	362.225.746.019	3.268.578.222.698					

(*) Ngày 03/06/2020, Hội đồng quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết số 05/NQ-HĐQT quyết định về việc chi tạm ứng Cổ tức năm 2019 bằng tiền với tỷ lệ 4%/ mệnh giá. Ngày đăng ký cuối cùng nhận Cổ tức là ngày 18/06/2020, thời gian thực hiện chi trả Cổ tức là vào ngày 20/07/2020.

(**) Theo Nghị quyết số 02/NQ-HĐQT ngày 07/03/2020 của Hội đồng quản trị đã thông qua phương án bán 25.000.000 Cổ phiếu quỹ của Công ty. Trong kỳ, Công ty đã hoàn thành việc bán số lượng Cổ phiếu quỹ này với giá bình quân 5.390 đ/cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

11. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hiện hành, vốn điều lệ của công ty là 2.747.440.630.000 đồng.

Danh sách cổ đông lớn tại thời điểm ngày 30/09/2020 như sau:

	Số cuối quý III		Số đầu kỳ	
	VND	%	VND	%
Công ty CP Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy (*)	1.254.893.340.000	45,67	1.004.893.340.000	36,58
Ông Đỗ Hữu Hạ	148.000.000.000	5,39	148.000.000.000	5,39
Cổ đông khác	1.344.547.290.000	48,93	1.594.547.290.000	58,03
Cộng	2.747.440.630.000	100	2.747.440.630.000	100

(*) Trong kỳ, Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy đã mua 25.000.000 cổ phiếu của Công ty. Sau các giao dịch trên tại ngày 30/09/2020, Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy đang sở hữu 125.489.334 cổ phần của Công ty, tương đương tổng mệnh giá 1.254.893.340.000 đồng, tương đương tỷ lệ 45,67% cổ phần.

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

	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	2.747.440.630.000	2.747.440.630.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp giảm trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	2.747.440.630.000	2.747.440.630.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	109.897.625.200	-

Cổ phiếu

	Số cuối kỳ (Cổ phiếu)	Số đầu năm (Cổ phiếu)
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	274.744.063	274.744.063
- Số lượng cổ phiếu phổ thông	274.744.063	274.744.063
- Số lượng cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu quỹ	-	25.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	274.744.063	249.744.063

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

12. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số cuối quý III	Số đầu năm
Ngoại tệ (USD)	85.389,50	19.353,79

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

13. BÁO CÁO THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Công ty có trụ sở hoạt động tại thành phố Hải Phòng và cung cấp hàng hóa cho khách hàng thuộc 3 miền bao gồm miền Bắc, miền Trung, miền Nam. Báo cáo bộ phận được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020 như sau:

Chỉ tiêu	Miền Bắc VND	Miền Trung VND	Miền Nam VND	Cộng VND
1. Doanh thu thuần	125.485.003.208	3.245.454.546	38.662.290.910	167.392.748.664
- Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	79.638.857.469	3.245.454.546	38.662.290.910	121.546.602.925
- Lãi hoạt động hợp tác kinh doanh	45.846.145.739	-	-	45.846.145.739
2. Giá vốn	73.375.141.452	2.801.627.363	35.287.921.539	111.464.690.354
- Giá vốn của hàng hóa thành phẩm đã bán	73.375.141.452	2.801.627.363	35.287.921.539	111.464.690.354
3. Lợi nhuận gộp	52.109.861.756	443.827.183	3.374.369.371	55.928.058.310
- LN gộp của hàng hóa, thành phẩm	6.263.716.017	443.827.183	3.374.369.371	10.081.912.571
- Hoạt động hợp tác kinh doanh	45.846.145.739	-	-	45.846.145.739

Các tài sản của Công ty được sử dụng tại trụ sở chính của Công ty nên Công ty không phân bổ cho từng khu vực địa lý.

Báo cáo bộ phận thứ yếu - theo lĩnh vực kinh doanh

Trong kỳ, Công ty chỉ kinh doanh ô tô các loại, do đó không có báo cáo theo lĩnh vực kinh doanh.

14. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2020		Năm 2019	
	Quý 3	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Quý 3	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ trong kỳ	74.631.492.921	167.392.748.664	41.340.533.634	95.563.260.927
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	74.622.642.921	121.527.915.652	41.340.533.634	95.563.260.927
Doanh thu cung cấp dịch vụ, lĩnh kiện	8.850.000	18.687.273	-	-
Doanh thu hoạt động hợp tác kinh doanh	-	45.846.145.739	-	-
Các khoản giảm trừ	-	-	-	2.000.000.000
- Hàng bán trả lại	-	-	-	2.000.000.000
Doanh thu thuần	74.631.492.921	167.392.748.664	41.340.533.634	93.563.260.927

Doanh thu với các bên liên quan
(Chi tiết tại thuyết minh số 19)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

15. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2020		Năm 2019	
	Quý 3	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Quý 3	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn bán hàng, thành phẩm	67.734.695.368	110.765.408.274	37.808.076.598	87.280.499.332
Giá vốn cung cấp dịch vụ, lĩnh kiện	6.712.934	13.073.220		
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	686.208.860	-	577.356.515
Cộng	67.741.408.302	111.464.690.354	37.808.076.598	87.857.855.847

16. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2020		Năm 2019	
	Quý 3	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Quý 3	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi	3.836.712.290	28.103.457.276	16.701.182.483	46.781.360.233
Thu nhập về hoạt động góp vốn liên doanh	-	-	-	2.050.000.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	136.500.750.000		
Lãi chênh lệch tỷ giá	5.537.564	17.655.728	343.810.142	533.067.446
Cộng	3.842.249.854	164.621.863.004	17.044.992.625	49.364.427.679

17. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

	Giá trị ghi sổ	
	Số cuối quý III VND	Số đầu kỳ VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	83.858.513.279	16.483.670.555
Phải thu khách hàng, phải thu khác	460.006.389.216	583.495.998.024
Đầu tư tài chính ngắn hạn	70.690.000.000	807.577.048.455
Đầu tư tài chính dài hạn	2.841.672.297.286	1.452.832.297.286
Cộng	3.456.227.199.781	2.860.389.014.320
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	275.475.000.000	-
Phải trả người bán và phải trả khác	75.513.963.550	55.470.682.719
Chi phí phải trả	521.500.000	218.545.455
Công nợ tài chính khác	77.207.727	77.207.727
Cộng	351.587.671.277	55.766.435.901

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

17. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính riêng Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính riêng và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính riêng Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện phần lớn giao dịch mua hàng hóa có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v. Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào bởi vì các khoản phải vay áp dụng lãi suất cố định

Quản lý rủi ro thanh khoản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

17. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
Số cuối quý III			
Tiền và các khoản tương đương tiền	83.858.513.279	-	83.858.513.279
Phải thu khách hàng và phải thu khác	40.300.389.216	419.706.000.000	460.006.389.216
Đầu tư tài chính ngắn hạn	70.690.000.000	-	70.690.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	-	2.841.672.297.286	2.841.672.297.286
Cộng	194.848.902.495	3.261.378.297.286	3.456.227.199.781
Số cuối quý III			
Các khoản vay	275.475.000.000	-	275.475.000.000
Phải trả người bán và phải trả khác	75.513.963.550	-	75.513.963.550
Chi phí phải trả	521.500.000	-	521.500.000
Công nợ tài chính khác	77.207.727	-	77.207.727
Cộng	351.587.671.277	-	351.587.671.277
Chênh lệch thanh khoản thuần	(156.738.768.782)	3.261.378.297.286	3.104.639.528.504
	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND
Số đầu kỳ			
Tiền và các khoản tương đương tiền	16.483.670.555	-	16.483.670.555
Phải thu khách hàng và phải thu khác	83.789.998.024	499.706.000.000	583.495.998.024
Đầu tư tài chính ngắn hạn	807.577.048.455	-	807.577.048.455
Đầu tư tài chính dài hạn	-	1.452.832.297.286	1.452.832.297.286
Cộng	907.850.717.034	1.952.538.297.286	2.860.389.014.320
Số đầu kỳ			
Phải trả người bán và phải trả khác	55.470.682.719	-	55.470.682.719
Chi phí phải trả	218.545.455	-	218.545.455
Công nợ tài chính khác	77.207.727	-	77.207.727
Cộng	55.766.435.901	-	55.766.435.901
Chênh lệch thanh khoản thuần	852.084.281.133	1.952.538.297.286	2.804.622.578.419

Ban giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

18. THÔNG TIN VỀ CÁC DỰ ÁN

Dự án Nhà ở thu nhập thấp (tại Công ty TNHH Pruksa Việt Nam)

Ngày 02/01/2013, Ủy ban nhân dân thành phố Hải Phòng đã cấp Giấy chứng nhận Đầu tư số 021022000215 cấp ngày 12/07/2010 thành lập Công ty TNHH Pruksa Việt Nam, điều chỉnh lần 1 ngày 26/07/2010 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0201288966 thay đổi lần thứ ba ngày 10/11/2017 của Công ty TNHH Pruksa Việt Nam, theo đó vốn điều lệ hiện tại của Công ty là 566.440.000.000 đồng, Công ty cổ phần Đầu tư dịch vụ Hoàng Huy sở hữu 510.774.000.000 đồng chiếm 90,17%.

Ngày 29/06/2017, UBND thành phố Hải Phòng đã cấp Quyết định số 1662/QĐ-UBND về việc điều chỉnh Quyết định số 1614/QĐ-UBND ngày 13/07/2015 về việc thu hồi đất, giao đất, cho thuê đất để thực hiện dự án này do Công ty TNHH Pruksa Việt Nam là chủ đầu tư với tổng diện tích giao đất là 201.014,3 m².

Ngày 15/12/2016, UBND huyện An Dương đã phê duyệt điều chỉnh quy hoạch chi tiết cho tỷ lệ 1/500 khu nhà ở cho người có thu nhập thấp tại xã An Đồng, huyện An Dương chi tiết như sau:

- (1) Nhà ở xã hội chung cư 03 tầng: gồm 24 lô đất, tổng diện tích 59.749,2m², tổng số căn hộ được thiết kế là 1.908 căn. Hiện tại, tổng số căn hộ đã bán và cho thuê gần hết.
- (2) Nhà ở xã hội chung cư 05 tầng: gồm 01 lô đất, tổng diện tích 3.410,1m², tổng số căn hộ được thiết kế là 90 căn. Tại thời điểm ngày 30/09/2020, tổng số căn hộ đã bán và cho thuê gần hết.
- (3) Nhà ở thương mại dịch vụ liền kề: gồm 06 lô đất, tổng diện tích 16.160,4m², tổng số căn hộ được thiết kế là 242 căn. Tại thời điểm ngày 30/09/2020, tổng đã bán hết 100% căn hộ.
- (4) Khu tái định cư : gồm 01 lô đất, tổng diện tích 1.265,5m², tổng số căn hộ được thiết kế là 11 căn;
- (5) Và các công trình công cộng khác như: Trường mẫu giáo, nhà điều hành, nhà văn hóa, cây xanh công viên-thể dục thể thao, bãi đỗ xe, đầu mối kỹ thuật và đất giao thông chung. Các công trình này đã được xây dựng và hoàn thiện xong.

Hiện tại, dự án đã bán hết các sản phẩm nhà ở, còn lại một số hạng mục công trình văn hóa, thể thao.

Các dự án thuộc hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy (TCH) (tại Công ty mẹ)

Bao gồm:

- (1) Dự án đầu tư cải tạo, xây dựng lại chung cư cũ U1, U2, U3 Lê Lợi, Quận Ngô Quyền, Thành phố Hải Phòng (gọi là dự án “U1, U2, U3 Lê Lợi”): Phá dỡ 03 toà chung cư cũ U1, U2, U3; hợp đồng Xây dựng – Chuyển giao (BT); xây dựng 02 toà chung cư 6 tầng trên diện tích đất xây dựng 1.370 m² với diện tích sàn xây dựng 02 toà 8.668 m² với tổng mức đầu tư là 109.627.000.000 VNĐ;

Dự án đã hoàn thiện và bàn giao cho thành phố đưa vào sử dụng với tổng giá trị quyết toán dự án theo quyết định 3047/QĐ-CT ngày 19/11/2018 là 101.221.533.000đ và đang tiếp tục làm hợp đồng quyết toán dự án.

- (2) Dự án cải tạo chung cư cũ, xuống cấp, nguy hiểm trên địa bàn Thành phố Hải Phòng – Công trình GoldenLand 5, xây dựng khu chung cư HH3, HH4 phường Đồng Quốc Bình, Quận Ngô Quyền, Thành phố Hải Phòng (gọi là dự án “HH3, HH4 Đồng Quốc Bình”): Xây dựng toà nhà chung cư gồm 02 khối HH3, HH4 trên diện tích khu đất 9.044 m². Cao 29 tầng và 01 tầng bán hầm. Quy mô: 1.456 căn hộ với giá trị dự án xây dựng chuyển giao là 1.565.995.339.787 VNĐ;

Dự án triển khai từ tháng 03/2018 và dự kiến hoàn thành trong 24 tháng; Đến thời điểm 30/09/2020, hai toà chung cư HH3 và HH4 cơ bản đã được hoàn thành và ngày 15/05/2020, Sở Xây dựng kết hợp với Công ty CP Đầu tư dịch vụ Tài Chính Hoàng Huy đã cắt băng khánh thành và đưa vào sử dụng tòa nhà HH4.

- (3) Dự án bất động sản tại địa chỉ số 1 và 8 đường Chi Lăng, Phường Phụng Lý, Quận Hồng Bàng, Thành phố Hải Phòng (gọi là dự án “Hoàng Huy Riverside”) được Ủy ban nhân dân thành phố Hải Phòng phê duyệt chủ trương đầu tư theo Quyết định số 557/QĐ-UBND ngày 16/03/2018 : Xây dựng khu nhà ở mới đồng bộ, hiện đại, khai thác cảnh quan ven sông với tổng diện tích 59.116,6 m² với tổng mức

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

18. THÔNG TIN VỀ CÁC DỰ ÁN CỦA CÔNG TY (Tiếp theo)

Các dự án thuộc hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy (TCH) (tại Công ty mẹ) (Tiếp theo)

đầu tư là 1.064.000.000.000 VNĐ. Dự án bắt đầu thực hiện triển khai từ quý I/2018. Tới nay, dự án đã hoàn thiện toàn bộ phần thi công xây dựng và còn đang tiếp tục bán hàng và bàn giao sản phẩm cho khách hàng.

Các dự án dự kiến đầu tư của Công ty CP- Tập đoàn Bất động sản CRV (tiền thân là CTCP Thương Mại Hưng Việt)

- Dự án “Hoàng Huy Commerce” đất ở chung cư, kết hợp thương mại dịch vụ tại Quận Lê Chân, Thành phố Hải Phòng.

- Dự án “Hoàng Huy Grand Tower” đất ở liền kề, đất ở kết hợp chung cư, thương mại dịch vụ tại Quận Hồng Bàng, Thành phố Hải Phòng.

- Dự án “Hoàng Huy New City” đất ở liền kề, đất ở liền kề sân vườn, đất nhà ở xã hội, đất ở chung cư, đất hỗn hợp, thương mại dịch vụ tại huyện Thủy Nguyên, Thành phố Hải Phòng.

- Dự án “Hoàng Huy Green River” đất ở liền kề, đất ở liền kề sân vườn, đất nhà ở xã hội, đất ở chung cư, đất hỗn hợp, thương mại dịch vụ tại huyện Thủy Nguyên, Thành phố Hải Phòng.

Đây là các dự án hiện do Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy là chủ đầu tư và đang thực hiện các thủ tục chuẩn bị đầu tư và một số dự án bắt đầu các hạng mục thi công xây dựng.

Các dự án trên sẽ phân giao/chuyển giao/ thực hiện bởi Công ty CP – Tập đoàn bất động sản CRV theo chủ trương và kế hoạch phát triển dự án được Hội đồng Quản trị và Đại hội đồng cổ đông của Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy thông qua. Công ty CP – Tập đoàn bất động sản CRV hiện là công ty con của CTCP Đầu tư Dịch vụ Tài chính Hoàng Huy.

19. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan:

	Bản chất bên liên quan
Công ty CP Đầu tư DV TC Hoàng Huy	Cùng cổ đông lớn và thành viên HĐQT
Công ty Cổ phần phát triển dịch vụ Hoàng Giang	Công ty con
Công ty TNHH Prukxa Việt Nam	Công ty con
Công ty Cổ phần - Tập đoàn bất động sản CRV	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần đầu tư dịch vụ Thành Nam	Công ty liên kết
Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các thành viên gia đình	Các bên có liên quan

Trong kỳ, Công ty có giao dịch với các bên liên quan như sau:

	Từ ngày 01/01 đến ngày 30/09	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Công ty CP đầu tư DV TC Hoàng Huy		
Mua hàng hóa, dịch vụ	66.000.000	66.000.000
Bán hàng hóa, dịch vụ	-	1.200.000.000
Phân chia lợi nhuận từ hoạt động hợp tác kinh doanh	45.846.145.739	
Nhận tiền lợi nhuận từ hoạt động hợp tác kinh doanh	73.642.380.051	
Nhận lại tiền vốn góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh	80.000.000.000	
Công ty Cổ phần phát triển DV Hoàng Giang		
Nhận cổ tức bằng tiền	136.500.750.000	-
Công ty Cổ phần - Tập đoàn bất động sản CRV		
Góp vốn	1.388.840.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

19. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI BÊN LIÊN QUAN (Tiếp theo)

Số dư với các bên liên quan:

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Công ty TNHH Prukasa Việt Nam		
Phải trả khác	47.074.020.000	47.074.020.000
Công ty CP đầu tư DV TC Hoàng Huy		
Phải thu về vốn góp hoạt động hợp tác kinh doanh	419.706.000.000	499.706.000.000
Phải thu về lãi hoạt động hợp tác kinh doanh	32.357.619.949	60.153.854.261

20. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh được thu thập từ Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán và báo cáo tài chính riêng kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/09/2019 .

Phạm Hồng Dung
Người lập biểu
Ngày 23 tháng 10 năm 2020

Hồ Thị Xuân Hòa
Kế toán trưởng



Nguyễn Thế Hùng
Giám đốc