

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Ngày 30 tháng 6 năm 2018



Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3 - 4
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ	5 - 6
Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ	7 - 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ	10 - 11
Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ	12 - 40

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol (“Công ty”) là một công ty cổ phần được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 1758/2004/QĐ-BTM ngày 29 tháng 11 năm 2004 của Bộ Thương mại (nay là Bộ Công thương) và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103008113 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 1 tháng 6 năm 2005. Công ty cũng đã nhận được các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 9 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 29 tháng 5 năm 2018.

Hoạt động kinh doanh chính trong kỳ hiện tại của Công ty là:

- ▶ Giám định thương mại: Giám định quy cách, phẩm chất, tình trạng, số khối lượng bao bì, ký mã hiệu đối với mọi loại hàng hóa; Giám sát hàng hóa trong quá trình sản xuất, giao nhận, bảo quản, vận chuyển, xếp dỡ, giám sát quá trình lắp ráp thiết bị dây chuyền công nghệ; Thẩm định, tư vấn, giám sát công trình xây dựng; Giám định các phương tiện vận tải, container, các dịch vụ giám định về hàng hải; Giám định an toàn con tàu trước khi xếp hàng, phá dỡ hoặc sửa chữa; Giám định tổn thất; Đại lý giám định tổn thất, phân bổ tổn thất cho các công ty bảo hiểm trong và ngoài nước;
- ▶ Giám định/thử nghiệm theo yêu cầu để cung cấp chứng từ phục vụ công tác quản lý của Nhà nước thuộc các lĩnh vực như: xuất xứ hàng hóa; quản lý chất lượng; an toàn, vệ sinh hàng hóa; nghiệm thu, quyết toán công trình đầu tư; bảo vệ môi trường; các dịch vụ thông quan;
- ▶ Dịch vụ lấy mẫu, phân tích và thử nghiệm mẫu;
- ▶ Chứng nhận sản phẩm;
- ▶ Các dịch vụ có liên quan: Xông hơi khử trùng, thẩm định giá, giám định không phá hủy, kiểm tra kết cấu hàn các công trình, kiểm tra thiết bị và thiết bị đo lường, kiểm tra và lập bảng dung tích các loại bồn chứa, sà lan, kiểm đếm, niêm phong cạp chì, dịch vụ kiểm tra chất lượng hệ thống quản lý theo yêu cầu của khách hàng;
- ▶ Tư vấn, đánh giá, chứng nhận áp dụng hệ thống quản lý theo các tiêu chuẩn quốc tế; Tư vấn về chất lượng hàng hóa; Tư vấn và thẩm định môi trường;
- ▶ Dịch vụ kiểm định kỹ thuật an toàn lao động;
- ▶ Đo lường và lập bảng dung tích các phương tiện thủy; Hiệu chuẩn và kiểm định các thiết bị đo lường; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Công ty có trụ sở chính tại số 54 Trần Nhân Tông, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội, Việt Nam và các chi nhánh sau:

<i>Chi nhánh</i>	<i>Địa chỉ</i>
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Hà Nội	Số 96, Yết Kiêu, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội, Việt Nam
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Hải Phòng	Số 80, Phạm Minh Đức, phường Máy Tơ, quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Quảng Ninh	Số 11, phố Hoàng Long, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Đà Nẵng	Lô A6-A8 đường 30/4, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Bùi Duy Chính	Chủ tịch	Bầu ngày 10 tháng 4 năm 2018
Ông Mai Tiến Dũng	Thành viên	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Phan Văn Hùng	Thành viên	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Bà Nguyễn Thanh Hương	Thành viên	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Bà Dương Thanh Huyền	Thành viên	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Bà Đặng Thị Thu Hà	Thành viên	Thời giữ chức ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Trần Đăng Thành	Thành viên	Thời giữ chức ngày 9 tháng 4 năm 2018

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Thủy Ngân	Trưởng ban	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Trương Đức Sinh	Trưởng ban	Thời giữ chức ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Nguyễn Quốc Minh	Thành viên	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Nguyễn Trung Hiếu	Thành viên	Bầu ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Đinh Quang Hòa	Thành viên	Thời giữ chức ngày 9 tháng 4 năm 2018
Ông Nguyễn Quốc Khánh	Thành viên	Thời giữ chức ngày 9 tháng 4 năm 2018

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Mai Tiến Dũng	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 10 tháng 4 năm 2018
Ông Phan Văn Hùng	Phó Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 10 tháng 4 năm 2018

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 tổng hợp giữa niên độ.

Công ty có các công ty con như được trình bày trong báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ. Công ty đã lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2015 – Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại Thông tư này, Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 đề ngày 27 tháng 8 năm 2018.



Building a better
working world

Ernst & Young Vietnam Limited
8th Floor, CornerStone Building
16 Phan Chu Trinh Street
Hoan Kiem District
Hanoi, S.R. of Vietnam

Tel : + 84 24 3831 5100
Fax: + 84 24 3831 5090
ey.com

Số tham chiếu: 61438818/20392268/LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol ("Công ty") được lập ngày 27 tháng 8 năm 2018 và được trình bày từ trang 7 đến trang 40, bao gồm bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 tổng hợp giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính tổng hợp giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 tổng hợp giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 2.1 của báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ, Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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. Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này và báo cáo soát xét của chúng tôi đề ngày 28 tháng 8 năm 2018 đã đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần.

Kết luận của chúng tôi về công tác soát xét báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được một doanh nghiệp kiểm toán khác kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính tổng hợp đó vào ngày 15 tháng 3 năm 2018. Đồng thời, báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 cũng được doanh nghiệp kiểm toán này soát xét và đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần về báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đó vào ngày 29 tháng 8 năm 2017.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Phạm Công Khanh
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 3483-2015-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 28 tháng 8 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Phân loại lại)
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		86.580.943.422	88.636.573.042
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	29.139.548.757	28.238.948.740
111	1. Tiền		27.365.259.998	25.491.673.477
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.774.288.759	2.747.275.263
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	526.200.000	526.200.000
121	1. Chứng khoán kinh doanh		1.401.400.000	1.401.400.000
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(875.200.000)	(875.200.000)
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		56.430.803.159	59.469.966.160
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	48.045.425.993	41.562.800.853
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	2.009.853.973	1.740.815.920
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	11.605.843.449	20.936.168.633
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.3	(5.230.320.256)	(4.769.819.246)
140	IV. Hàng tồn kho	8	329.761.262	395.063.942
141	1. Hàng tồn kho		329.761.262	395.063.942
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		154.630.244	6.394.200
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		154.630.244	6.394.200
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		153.795.679.462	149.235.094.745
220	I. Tài sản cố định		57.633.982.916	58.193.855.179
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	48.289.629.197	48.812.668.960
222	Nguyên giá		95.950.126.387	92.980.383.161
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(47.660.497.190)	(44.167.714.201)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	9.344.353.719	9.381.186.219
228	Nguyên giá		9.967.263.678	9.967.263.678
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(622.909.959)	(586.077.459)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		11.111.432.687	5.788.030.536
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	11.111.432.687	5.788.030.536
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn	12	62.600.000.000	63.100.000.000
251	1. Đầu tư vào công ty con		61.550.000.000	61.550.000.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết		1.050.000.000	1.550.000.000
260	IV. Tài sản dài hạn khác		22.450.263.859	22.153.209.030
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	22.450.263.859	22.153.209.030
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		240.376.622.884	237.871.667.787

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Phân loại lại)
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		54.818.248.567	46.705.362.495
310	I. Nợ ngắn hạn		42.813.473.871	40.149.942.495
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14.1	4.664.176.698	6.104.332.466
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.2	5.232.494.424	4.924.081.000
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	4.484.325.277	4.940.134.095
314	4. Phải trả người lao động		18.864.199.147	16.190.082.223
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	2.016.386.398	2.154.192.410
319	6. Phải trả ngắn hạn khác		851.159.438	1.051.470.128
320	7. Vay ngắn hạn	18	6.271.350.000	4.746.250.000
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	17	429.382.489	39.400.173
330	II. Nợ dài hạn		12.004.774.696	6.555.420.000
338	1. Vay dài hạn	18	12.004.774.696	6.555.420.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		185.558.374.317	191.166.305.292
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	185.558.374.317	191.166.305.292
411	1. Vốn cổ phần đã phát hành		104.999.550.000	104.999.550.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		104.999.550.000	104.999.550.000
415	2. Cổ phiếu quỹ		(3.954.000)	(3.954.000)
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		71.758.097.374	60.898.173.223
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		8.804.680.943	25.272.536.069
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước		-	-
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này/năm nay		8.804.680.943	25.272.536.069
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		240.376.622.884	237.871.667.787



Nguyễn Thị Minh Thu
Người lập



Lưu Ngọc Hiền
Kế toán trưởng



Mai Tiến Dũng
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 8 năm 2018

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
01	1. Doanh thu cung cấp dịch vụ	21.1	129.014.792.932	109.906.585.526
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	21.1	-	-
10	3. Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ [10 = 01 - 02]	21.1	129.014.792.932	109.906.585.526
11	4. Giá vốn dịch vụ cung cấp	22	90.226.257.120	71.467.847.809
20	5. Lợi nhuận gộp về cung cấp dịch vụ [20 = 10 - 11]		38.788.535.812	38.438.737.717
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	21.2	632.750.120	604.987.788
22	7. Chi phí tài chính	23	617.491.992	942.493.130
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		603.198.543	893.179.725
25	8. Chi phí bán hàng	24	7.864.023.935	8.081.136.322
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	20.000.850.312	17.053.581.580
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + 21 - 22 - 25 - 26]		10.938.919.693	12.966.514.473
31	11. Thu nhập khác		31.932.321	468.523.571
32	12. Chi phí khác		49.217.364	191.214.318
40	13. (Lỗ)/lợi nhuận khác [40 = 31 - 32]		(17.285.043)	277.309.253
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế [50 = 30 + 40]		10.921.634.650	13.243.823.726
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	26.1	2.116.953.707	2.573.768.631
60	16. Lợi nhuận sau thuế TNDN [60 = 50 - 51]		8.804.680.943	10.670.055.095



Nguyễn Thị Minh Thu
Người lập




Lưu Ngọc Hiền
Kế toán trưởng

Mar Tiên Dũng
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 8 năm 2018

02-GT-HH-VY-N/HÁ-NỘ-V-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế		10.921.634.650	13.243.823.726
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình	9,10	3.779.707.289	4.022.761.684
03	Các khoản dự phòng		460.501.010	211.120.543
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(66.055.539)	(38.369.755)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(554.598.342)	(546.708.534)
06	Chi phí lãi vay	23	603.198.543	893.179.725
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		15.144.387.611	17.785.807.389
09	Tăng các khoản phải thu		(7.213.537.041)	(6.329.988.581)
10	Giảm hàng tồn kho		65.302.680	5.907.115
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả		2.957.641.135	(657.350.074)
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước		(445.290.873)	344.916.244
14	Tiền lãi vay đã trả		(603.198.543)	(893.179.725)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.923.861.558)	(1.369.317.278)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(2.469.450.000)	(2.750.700.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		5.511.993.411	6.136.095.090
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định (TSCĐ) và các tài sản dài hạn khác		(10.933.499.677)	(3.862.400.216)
22	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		18.181.818	-
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		9.792.943.462	8.546.708.534
30	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động đầu tư		(1.122.374.397)	4.684.308.318

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		7.454.454.696	-
34	Tiền trả nợ gốc vay		(480.000.000)	(5.680.000.000)
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu		(10.509.745.985)	(8.383.373.767)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(3.535.291.289)	(14.063.373.767)
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		854.327.725	(3.242.970.359)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		28.238.948.740	24.990.780.507
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		46.272.292	38.369.755
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	29.139.548.757	21.786.179.903



Nguyễn Thị Minh Thu
Người lập



Lưu Ngọc Hiền
Kế toán trưởng



Mai Tiến Dũng
Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 8 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol (“Công ty”) là một công ty cổ phần được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số 1758/2004/QĐ-BTM ngày 29 tháng 11 năm 2004 của Bộ Thương mại (nay là Bộ Công thương) và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103008113 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 1 tháng 6 năm 2005. Công ty cũng đã nhận được các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 9 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 29 tháng 5 năm 2018.

Hoạt động kinh doanh chính trong kỳ hiện tại của Công ty là:

- ▶ Giám định thương mại: Giám định quy cách, phẩm chất, tình trạng, số khối lượng bao bì, ký mã hiệu đối với mọi loại hàng hóa; Giám sát hàng hóa trong quá trình sản xuất, giao nhận, bảo quản, vận chuyển, xếp dỡ, giám sát quá trình lắp ráp thiết bị dây chuyền công nghệ; Thẩm định, tư vấn, giám sát công trình xây dựng; Giám định các phương tiện vận tải, container, các dịch vụ giám định về hàng hải; Giám định an toàn con tàu trước khi xếp hàng, phá dỡ hoặc sửa chữa; Giám định tổn thất; Đại lý giám định tổn thất, phân bổ tổn thất cho các công ty bảo hiểm trong và ngoài nước;
- ▶ Giám định/thử nghiệm theo yêu cầu để cung cấp chứng từ phục vụ công tác quản lý của Nhà nước thuộc các lĩnh vực như: xuất xứ hàng hóa; quản lý chất lượng; an toàn, vệ sinh hàng hóa; nghiệm thu, quyết toán công trình đầu tư; bảo vệ môi trường; các dịch vụ thông quan;
- ▶ Dịch vụ lấy mẫu, phân tích và thử nghiệm mẫu;
- ▶ Chứng nhận sản phẩm;
- ▶ Các dịch vụ có liên quan: Xông hơi khử trùng, thẩm định giá, giám định không phá hủy, kiểm tra kết cấu hàn các công trình, kiểm tra thiết bị và thiết bị đo lường, kiểm tra và lập bảng dung tích các loại bồn chứa, sà lan, kiểm đếm, niêm phong cạp chì, dịch vụ kiểm tra chất lượng hệ thống quản lý theo yêu cầu của khách hàng;
- ▶ Tư vấn, đánh giá, chứng nhận áp dụng hệ thống quản lý theo các tiêu chuẩn quốc tế; Tư vấn về chất lượng hàng hóa; Tư vấn và thẩm định môi trường;
- ▶ Dịch vụ kiểm định kỹ thuật an toàn lao động;
- ▶ Đo lường và lập bảng dung tích các phương tiện thủy; Hiệu chuẩn và kiểm định các thiết bị đo lường; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Công ty có trụ sở chính tại số 54 Trần Nhân Tông, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội, Việt Nam và các chi nhánh sau:

<i>Chi nhánh</i>	<i>Địa chỉ</i>
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Hà Nội	Số 96, Yên Kiêu, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội, Việt Nam
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Hải Phòng	Số 80, Phạm Minh Đức, phường Máy Tơ, quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Quảng Ninh	Số 11, phố Hoàng Long, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol Đà Nẵng	Lô A6-A8 đường 30/4, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 427 (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 421).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty có 3 công ty con (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 3 công ty con) với chi tiết như sau:

▶ Công ty TNHH Giám định Vinacontrol thành phố Hồ Chí Minh

Công ty con này là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0311506751 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 20 tháng 1 năm 2012 và các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh với lần gần nhất ngày 10 tháng 10 năm 2017. Công ty con này có trụ sở chính tại số 80 Bà Huyện Thanh Quan, phường 9, quận 3, thành phố Hồ Chí Minh. Hoạt động chính trong kỳ của công ty con này là cung cấp dịch vụ giám định và phân tích, thử nghiệm mẫu.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty nắm 100% phần vốn chủ sở hữu và 100% quyền biểu quyết tại công ty con này (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 100%).

▶ Công ty Cổ Phần Tư vấn và Thẩm Định Môi Trường Vinacontrol

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0103025036 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 3 tháng 6 năm 2008 và các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh với lần gần nhất vào ngày 27 tháng 2 năm 2016. Công ty con này có trụ sở chính tại số 54 Trần Nhân Tông, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội. Hoạt động chính của công ty con này là cung cấp dịch vụ tư vấn và thẩm định về môi trường.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty nắm 51% phần vốn chủ sở hữu và 51% quyền biểu quyết tại công ty con này (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 51%).

▶ Công ty Cổ phần Chứng nhận và Kiểm Định Vinacontrol

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0104215779 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 15 tháng 10 năm 2009 và các Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh với lần gần nhất vào ngày 14 tháng 8 năm 2014. Công ty con này có trụ sở chính tại số 41, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội. Hoạt động chính của công ty con này là cung cấp dịch vụ chứng nhận và kiểm định chất lượng sản phẩm, hàng hóa.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty nắm 51% phần vốn chủ sở hữu và 51% quyền biểu quyết tại công ty con này (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 51%).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 12. Công ty đã lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày ("báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ") đề ngày 27 tháng 8 năm 2018.

1030
ER
1010

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ (tiếp theo)

Người sử dụng báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính tổng hợp giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chung.

2.4 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính tổng hợp bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Nguyên vật liệu và công cụ dụng cụ - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
cụ

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi cần trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

Quyền sử dụng đất

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45").

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	3 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	2 - 10 năm
Phương tiện vận tải	4 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	2 - 8 năm
Quyền sử dụng đất	20 – 32,5 năm
Phần mềm máy tính	3 - 7 năm

Quyền sử dụng đất lâu dài không trích khấu hao.

3.7 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất có thời hạn. Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.9 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

3.10 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty và các công ty con. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch; và

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

3.13 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.14 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty hoặc bù đắp các tổn thất tài chính của công ty trong tương lai.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ.

3.15 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Mức độ hoàn thành công việc được xác định theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

Phí sử dụng thương hiệu

Doanh thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích theo các điều khoản của hợp đồng về thu phí sử dụng thương hiệu.

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 Thông tin theo bộ phận

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là cung cấp dịch vụ giám định và phân tích. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về dịch vụ mà Công ty cung cấp hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý và Công ty không trình bày thông tin theo bộ phận.

3.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
Tiền mặt	1.883.757.770	1.773.981.462
Tiền gửi ngân hàng	25.481.502.228	23.717.692.015
Các khoản tương đương tiền (*)	1.774.288.759	2.747.275.263
TỔNG CỘNG	<u>29.139.548.757</u>	<u>28.238.948.740</u>

(*) Các khoản tương đương tiền tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng tại các ngân hàng với lãi suất 4,6%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 4,5%/năm).

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>					
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>			<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>		
	<i>Số lượng (cổ phiếu)</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Số lượng (cổ phiếu)</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Chứng khoán kinh doanh						
Công ty Cổ phần Máy - Thiết bị Dầu khí Đà Nẵng	27.000	540.000.000	(442.800.000)	27.000	540.000.000	(442.800.000)
Công ty Cổ phần Định giá và Dịch vụ tài chính Việt Nam (*)	33.000	861.400.000	(432.400.000)	33.000	861.400.000	(432.400.000)
TỔNG CỘNG		<u>1.401.400.000</u>	<u>(875.200.000)</u>		<u>1.401.400.000</u>	<u>(875.200.000)</u>

(*) Công ty không thể thu thập các thông tin cần thiết để thực hiện đánh giá giá trị hợp lý của giá trị đầu tư tại công ty này do cổ phiếu của công ty này chưa được niêm yết trên sàn chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
Phải thu từ các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 27</i>)	4.296.155.969	3.793.379.424
Phải thu từ khách hàng khác	43.749.270.024	37.769.421.429
TỔNG CỘNG	48.045.425.993	41.562.800.853
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(5.230.320.256)	(4.769.819.246)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
Công ty TNHH Khoa học Kỹ thuật Hoàng Hà	796.478.800	-
Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế và Xây Lắp CDS	649.004.700	-
Các khoản trả trước khác	564.370.473	1.740.815.920
TỔNG CỘNG	2.009.853.973	1.740.815.920

6.3 Dự phòng phải thu ngắn hạn

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Số đầu kỳ	4.769.819.246	4.250.259.546
<i>Cộng:</i> Dự phòng trích lập trong kỳ	583.313.962	448.400.496
<i>Trừ:</i> Hoàn nhập và sử dụng dự phòng trong kỳ	122.812.952	237.279.953
Số cuối kỳ	5.230.320.256	4.461.380.089

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Phải thu về cổ tức, lợi nhuận	2.830.379.269	-	12.595.379.269	-
Tạm ứng	3.382.832.657	-	2.737.950.110	-
Ký quỹ, ký cược	3.213.871.099	-	3.201.730.219	-
Phải thu khác	2.178.760.424	-	2.401.109.035	-
TỔNG CỘNG	11.605.843.449	-	20.936.168.633	-
<i>Trong đó:</i>				
<i>Phải thu ngắn hạn khác</i>	8.020.734.180	-	7.586.059.364	-
<i>Phải thu ngắn hạn khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 27)</i>	3.585.109.269	-	13.350.109.269	-

M
 T
 S
 T
 H
 H
 H
 K
 I
 E

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ	329.761.262	-	395.063.942	-
TỔNG CỘNG	329.761.262	-	395.063.942	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2017 <i>(Phân loại lại)</i>	9.438.663.678	528.600.000	9.967.263.678
Ngày 30 tháng 6 năm 2018	9.438.663.678	528.600.000	9.967.263.678
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2017 <i>(Phân loại lại)</i>	106.602.919	479.474.540	586.077.459
- Hao mòn trong kỳ	7.165.836	29.666.664	36.832.500
Ngày 30 tháng 6 năm 2018	113.768.755	509.141.204	622.909.959
Giá trị còn lại:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2017 <i>(Phân loại lại)</i>	9.332.060.759	49.125.460	9.381.186.219
Ngày 30 tháng 6 năm 2018	9.324.894.923	19.458.796	9.344.353.719

Một số tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất đang được sử dụng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngân hàng như được trình bày tại Thuyết minh số 18.

11. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Đơn vị tính: VND

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
Dự án xây dựng Trung tâm Phân tích và Thử nghiệm 1 tại Ninh Hiệp, Hà Nội	9.710.089.087	3.625.753.637
Dự án phần mềm kế toán và quản trị doanh nghiệp	1.401.343.600	1.401.343.600
Dự án Văn phòng Chân Mây	-	760.933.299
TỔNG CỘNG	11.111.432.687	5.788.030.536

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

Đơn vị tính: VND

	Ngày 30 tháng 6 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá trị ghi sổ
Đầu tư vào công ty con	61.550.000.000	-	61.550.000.000	61.550.000.000
Công ty TNHH Giám định Vinacontrol Thành phố Hồ Chí Minh	59.000.000.000	-	59.000.000.000	59.000.000.000
Công ty Cổ phần Tư vấn và Thẩm định Môi trường Vinacontrol	1.530.000.000	-	1.530.000.000	1.530.000.000
Công ty Cổ phần Chứng nhận và Kiểm định Vinacontrol	1.020.000.000	-	1.020.000.000	1.020.000.000
Đầu tư vào công ty liên kết	1.050.000.000	-	1.050.000.000	1.550.000.000
Văn phòng Công chứng Thăng Long	-	-	500.000.000	500.000.000
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Vinacontrol	1.050.000.000	-	1.050.000.000	1.050.000.000
TỔNG CỘNG	62.600.000.000	-	62.600.000.000	63.100.000.000

Công ty không thể thu thập các thông tin cần thiết để thực hiện đánh giá giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tại các công ty nêu trên do các công ty này chưa được niêm yết trên sàn chứng khoán.

12.1 Đầu tư vào các công ty con

Chi tiết các khoản đầu tư vào các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 1.

12.2 Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên đơn vị

Văn phòng Công chứng Thăng Long (i)
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Vinacontrol (ii)

Ngày 30 tháng 6 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
Tỷ lệ vốn nắm giữ (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Tỷ lệ vốn nắm giữ (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)
-	35%	-	45%
35%	35%	45%	35%
			40%
			35%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

12.2 Đầu tư vào các công ty liên kết (tiếp theo)

(i) Văn phòng Công chứng Thăng Long

Văn phòng Công chứng Thăng Long là một đơn vị được thành lập theo Quyết định số 2692/QĐ-UBND do Ủy ban Nhân dân thành phố Hà Nội cấp ngày 9 tháng 7 năm 2008. Đơn vị này có trụ sở chính tại số 54 Trần Nhân Tông, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội, Việt Nam. Hoạt động chính trong kỳ của đơn vị là cung cấp dịch vụ công chứng.

Trong kỳ, Công ty đã thanh lý toàn bộ khoản đầu tư vào Văn phòng Công chứng Thăng Long.

(ii) Công ty Cổ phần Thẩm định giá Vinacontrol

Công ty Cổ phần Thẩm định giá Vinacontrol là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 010701836 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 30 tháng 9 năm 2015. Công ty này có trụ sở chính tại số 54 Trần Nhân Tông, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội, Việt Nam. Hoạt động chính trong kỳ của đơn vị là cung cấp dịch vụ thẩm định giá và giám định.

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Phân loại lại)</i>
Tiền thuê đất trả trước	20.396.479.307	20.706.666.212
Chi phí trả trước dài hạn khác	2.053.784.552	1.446.542.818
TỔNG CỘNG	<u>22.450.263.859</u>	<u>22.153.209.030</u>

Một số quyền sử dụng đất của đất thuê đang được sử dụng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngân hàng như được trình bày tại Thuyết minh số 18.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

14.1 Phải trả cho người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Ngày 30 tháng 6 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho người bán	4.459.256.588	4.459.256.588	6.104.332.466	6.104.332.466
- Công ty TNHH SGS Việt Nam	1.768.729.029	1.768.729.029	1.768.729.029	1.768.729.029
- Tổng Công ty Viễn thông Viettel	700.671.800	700.671.800	700.671.800	700.671.800
- Công ty TNHH Thương mại Tổng hợp và Dịch vụ Du lịch Phương Anh	497.448.600	497.448.600	180.462.000	180.462.000
- Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Sao Đại Dương	-	-	1.378.162.500	1.378.162.500
- Các nhà cung cấp khác	1.492.407.159	1.492.407.159	2.076.307.137	2.076.307.137
Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 27)	204.920.110	204.920.110	-	-
TỔNG CỘNG	4.664.176.698	4.664.176.698	6.104.332.466	6.104.332.466

14.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Ngày 30 tháng 6 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Tổng Công ty Cổ phần Khoáng Sản TKV	1.362.500.000	1.362.500.000
Công ty Cổ phần Xi măng Tân Thắng	529.478.000	529.478.000
Viện kiểm sát nhân dân tối cao	594.000.000	594.000.000
Người mua trả tiền trước khác	2.746.516.424	2.438.103.000
TỔNG CỘNG	5.232.494.424	4.924.081.000

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2018
Thuế giá trị gia tăng	3.445.237.076	11.408.454.052	(11.835.463.774)	3.018.227.354
Thuế thu nhập doanh nghiệp	933.356.989	2.116.953.707	(1.923.861.558)	1.126.449.138
Thuế thu nhập cá nhân	561.540.030	2.200.389.887	(2.422.281.132)	339.648.785
TỔNG CỘNG	4.940.134.095	15.725.797.646	(16.181.606.464)	4.484.325.277

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
Phải trả chi phí đào tạo	654.330.505	-
Chi phí hoa hồng môi giới	794.865.000	-
Phải trả tiền thuê văn phòng	-	1.546.333.310
Chi phí phải trả khác	567.190.893	607.859.100
TỔNG CỘNG	<u>2.016.386.398</u>	<u>2.154.192.410</u>

17. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Số đầu kỳ	39.400.173	49.700.173
Trích lập quỹ trong kỳ (<i>Thuyết minh số 19</i>)	3.914.887.657	3.913.721.120
Sử dụng quỹ trong kỳ	(3.524.905.341)	(2.750.700.000)
TỔNG CỘNG	<u>429.382.489</u>	<u>1.212.721.293</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. VAY

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 12 năm 2017 (Phân loại lại)		Số phát sinh trong kỳ		Ngày 30 tháng 6 năm 2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn						
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả	4.746.250.000	4.746.250.000	2.005.100.000	(480.000.000)	6.271.350.000	6.271.350.000
	4.746.250.000	4.746.250.000	2.005.100.000	(480.000.000)	6.271.350.000	6.271.350.000
Vay dài hạn						
Vay ngân hàng	6.555.420.000	6.555.420.000	7.454.454.696	(2.005.100.000)	12.004.774.696	12.004.774.696
	6.555.420.000	6.555.420.000	7.454.454.696	(2.005.100.000)	12.004.774.696	12.004.774.696
TỔNG CỘNG	11.301.670.000	11.301.670.000	9.459.554.696	(2.485.100.000)	18.276.124.696	18.276.124.696

Chi tiết các khoản vay từ ngân hàng được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2018 (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
<i>Ngân hàng</i>				
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Sở Giao dịch	573.140.000	Đáo hạn ngày 25 tháng 8 năm 2019. Gốc và lãi vay được trả hàng quý.	7,1%	Một phần máy móc thiết bị với tổng giá trị thể chấp là 2.430.560.000 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Hải Phòng	7.462.280.000	Đáo hạn ngày 30 tháng 11 năm 2020. Gốc và lãi vay được trả hàng tháng.	9,5%	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất với tổng giá trị thể chấp là 14.962.280.000 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Sở Giao dịch	10.240.704.696	Đáo hạn ngày 8 tháng 1 năm 2020. Gốc và lãi vay được trả hàng quý.	7,6%	Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất với giá trị thể chấp là 11.444.000.000 VND và các tài sản hình thành trong tương lai của Dự án Trung tâm Phân tích và Thử nghiệm 1 tại Ninh Hiệp, Hà Nội.

TỔNG CỘNG

18.276.124.696

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả

6.271.350.000

Vay dài hạn

12.004.774.696

Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

19.1 *Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu*

	Vốn cổ phần đã phát hành		Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
						Tổng cộng
Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017						
Ngày 31 tháng 12 năm 2016	104.999.550.000	(3.954.000)		50.455.687.266	22.754.019.338	178.205.302.604
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	10.670.055.095	10.670.055.095
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	10.442.485.957	(10.442.485.957)	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(3.913.721.120)	(3.913.721.120)
- Cổ tức công bố	-	-	-	-	(8.399.648.000)	(8.399.648.000)
Ngày 30 tháng 6 năm 2017	104.999.550.000	(3.954.000)		60.898.173.223	10.668.219.356	176.561.988.579
Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018						
Ngày 31 tháng 12 năm 2017	104.999.550.000	(3.954.000)		60.898.173.223	25.272.536.069	191.166.305.292
- Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	8.804.680.943	8.804.680.943
- Trích quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-	-	10.859.924.151	(10.859.924.151)	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	-	-	(3.914.887.657)	(3.914.887.657)
- Cổ tức công bố (*)	-	-	-	-	(10.499.560.000)	(10.499.560.000)
- Tăng khác	-	-	-	-	1.835.739	1.835.739
Ngày 30 tháng 6 năm 2018	104.999.550.000	(3.954.000)		71.758.097.374	8.804.680.943	185.558.374.317

(*) Theo Nghị quyết số 060/ĐHĐCĐ-NQ ngày 9 tháng 4 năm 2018, Đại hội đồng cổ đông Công ty đã phê duyệt việc trích lập các quỹ và chia cổ tức bằng tiền từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

19.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Đơn vị tính: VND					
	Ngày 30 tháng 6 năm 2018			Ngày 31 tháng 12 năm 2017		
	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi	Tổng số	Cổ phiếu thường	Cổ phiếu ưu đãi
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước	31.500.000.000	31.500.000.000	-	31.500.000.000	31.500.000.000	-
Các cổ đông khác	73.499.550.000	73.499.550.000	-	73.499.550.000	73.499.550.000	-
Cổ phiếu quỹ	(3.954.000)	(3.954.000)	-	(3.964.000)	(3.954.000)	-
TỔNG CỘNG	104.995.596.000	104.995.596.000	-	104.995.596.000	104.995.596.000	-

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

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
Vốn đã góp		
Số đầu kỳ	104.999.550.000	104.999.550.000
Tăng trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	104.999.550.000	104.999.550.000
Cổ tức đã công bố	10.499.560.000	8.399.648.000
Cổ tức đã trả	10.509.745.985	8.383.373.767

19.4 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Cổ phiếu đã phát hành ra công chúng	10.499.955	10.499.955
Cổ phiếu phổ thông	10.499.955	10.499.955
Cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	(395)	(395)
Cổ phiếu phổ thông	(395)	(395)
Cổ phiếu đang lưu hành	10.499.560	10.499.560
Cổ phiếu phổ thông	10.499.560	10.499.560

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành tại ngày 30 tháng 6 năm 2018: 10.000 VND/cổ phiếu (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 10.000 VND/cổ phiếu).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

19.5 Cổ tức

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Cổ tức đã công bố trong kỳ		
Cổ tức cho năm 2017 (lần 2): VND 1.000/cổ phiếu	10.499.560.000	-
Cổ tức cho năm 2016 (lần 2): VND 800/cổ phiếu	-	8.399.648.000
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán và chưa được ghi nhận là nợ phải trả vào ngày cuối kỳ kế toán giữa niên độ (*)	5.249.780.000	-

(*) Căn cứ theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị Công ty số 196/NQ - HĐQT ngày 10 tháng 8 năm 2018, Hội đồng quản trị Công ty đã phê duyệt việc tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2018 với số tiền là 500 VND/cổ phiếu.

20. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ (USD)	298.661	256.537
Nợ khó đòi đã xử lý (VND)	14.402.874.195	14.402.874.195

21. DOANH THU

21.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Tổng doanh thu	129.014.792.932	109.906.585.526
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu dịch vụ giám định</i>	111.801.255.249	96.942.590.667
<i>Doanh thu dịch vụ phân tích mẫu</i>	7.555.772.318	4.569.159.145
<i>Doanh thu từ phí sử dụng thương hiệu</i>	9.312.657.765	7.905.007.305
<i>Doanh thu khác</i>	345.107.600	489.828.409
Giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	129.014.792.932	109.906.585.526
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu đối với bên thứ ba</i>	112.729.742.947	97.578.662.207
<i>Doanh thu đối với các bên liên quan (Thuyết minh số 27)</i>	16.285.049.985	12.327.923.319

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. DOANH THU (tiếp theo)

21.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	166.349.342	172.810.184
Cổ tức, lợi nhuận được chia	356.739.742	373.898.350
Lãi chênh lệch tỷ giá	109.661.036	58.279.254
TỔNG CỘNG	<u>632.750.120</u>	<u>604.987.788</u>

22. GIÁ VỐN DỊCH VỤ CUNG CẤP

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.400.007.782	2.678.823.079
Chi phí nhân công	58.624.440.260	48.139.439.740
Chi phí khấu hao và hao mòn	3.126.312.383	3.261.247.648
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.437.458.886	9.415.645.667
Chi phí khác	12.638.037.809	7.972.691.675
TỔNG CỘNG	<u>90.226.257.120</u>	<u>71.467.847.809</u>

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Lãi tiền vay	603.198.543	893.179.725
Chi phí tài chính khác	14.293.449	49.313.405
TỔNG CỘNG	<u>617.491.992</u>	<u>942.493.130</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

24. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Chi phí bán hàng		
Chi phí hoa hồng dịch vụ	7.683.010.000	7.849.824.680
Chi phí khác	181.013.935	231.311.642
	7.864.023.935	8.081.136.322
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân công	7.877.508.359	6.608.154.613
Dự phòng phải thu khó đòi	460.501.010	382.412.782
Chi phí khấu hao và hao mòn	653.394.906	761.514.036
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.236.409.508	3.954.606.256
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	5.773.036.529	5.346.893.893
	20.000.850.312	17.053.581.580
TỔNG CỘNG	27.864.874.247	25.134.717.902

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2.497.401.742	2.896.104.664
Chi phí nhân công	66.542.768.619	54.792.579.353
Chi phí khấu hao và hao mòn	3.779.707.289	4.022.761.684
Chi phí dịch vụ mua ngoài	26.399.678.369	21.189.121.660
Chi phí khác	18.871.575.348	13.701.998.350
TỔNG CỘNG	118.091.131.367	96.602.565.711

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") của Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

26.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>2.116.953.707</u>	<u>2.573.768.631</u>
TỔNG CỘNG	<u>2.116.953.707</u>	<u>2.573.768.631</u>

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	10.921.634.650	13.243.823.726
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	2.184.326.930	2.648.764.745
Các khoản điều chỉnh		
Giảm khác	<u>(67.373.223)</u>	<u>(74.996.114)</u>
Chi phí thuế TNDN	<u>2.116.953.707</u>	<u>2.573.768.631</u>

26.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước bao gồm:

<i>Đơn vị tính: VND</i>				
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Công ty TNHH Giám định Vinacontrol Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty con	Phí sử dụng thương hiệu	9.312.657.765	7.905.007.305
		Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.618.224.619	2.228.411.457
		Mua dịch vụ	203.452.029	486.054.644
Công ty Cổ phần Chứng nhận và Kiểm định Vinacontrol	Công ty con	Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.039.060.001	1.706.664.363
Văn phòng Công chứng Thăng Long	Công ty liên kết (đến ngày 30 tháng 6 năm 2018)	Doanh thu cung cấp dịch vụ	132.462.681	218.262.353
		Lợi nhuận được chia	135.512.302	183.674.350
		Lãi từ thanh lý công ty liên kết	13.327.440	-
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Vinacontrol	Công ty liên kết	Doanh thu cung cấp dịch vụ	182.644.919	269.577.841
		Lợi nhuận được chia	157.500.000	126.000.000

Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan

Các nghiệp vụ cung cấp dịch vụ và sử dụng dịch vụ với các bên liên quan được thực hiện theo cơ sở thỏa thuận theo hợp đồng.

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2018 không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty chưa trích lập bất cứ một khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Công ty (31 tháng 12 năm 2017: 0 VND). Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan và thị trường mà bên liên quan đó hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Đơn vị tính: VND</i>				
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 6.1)</i>				
Công ty Cổ phần Chứng nhận và Kiểm định Vinacontrol	Công ty con	Cung cấp dịch vụ	1.810.032.000	610.294.000
Công ty TNHH Giám định Vinacontrol Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty con	Cung cấp dịch vụ	2.344.886.761	2.920.389.976
Công ty Cổ phần Thẩm định giá Vinacontrol	Công ty liên kết	Cung cấp dịch vụ	141.237.208	240.327.797
Văn phòng Công chứng Thăng Long	Công ty liên kết	Cung cấp dịch vụ	-	22.367.651
TỔNG CỘNG			<u>4.296.155.969</u>	<u>3.793.379.424</u>
<i>Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 7)</i>				
Công ty Cổ phần Chứng nhận và Kiểm định Vinacontrol	Công ty con	Cổ tức được chia	-	765.000.000
Công ty TNHH Giám định Vinacontrol Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty con	Lợi nhuận được chia	2.600.879.269	11.600.879.269
Công ty Cổ phần Tư vấn và Thẩm định Môi trường Vinacontrol	Công ty con	Cổ tức được chia	229.500.000	229.500.000
		Các khoản chi hộ	500.000.000	500.000.000
		Phải thu khác	254.730.000	254.730.000
TỔNG CỘNG			<u>3.585.109.269</u>	<u>13.350.109.269</u>
<i>Phải trả cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 14.1)</i>				
Công ty TNHH Giám định Vinacontrol Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty con	Cung cấp dịch vụ	150.920.110	-
Công ty Cổ phần Tư vấn và Thẩm định Môi trường Vinacontrol	Công ty con	Cung cấp dịch vụ	54.000.000	-
TỔNG CỘNG			<u>204.920.110</u>	<u>-</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017</i>
Lương và thưởng	1.196.131.775	1.082.472.195
Thù lao	258.000.000	258.000.000
TỔNG CỘNG	<u>1.454.131.775</u>	<u>1.340.472.195</u>

28. PHÂN LOẠI LẠI DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG

Một số dữ liệu tương ứng trên bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được trình bày lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kỳ này. Chi tiết như sau:

<i>Mã số</i>	<i>Bảng cân đối kế toán tổng hợp</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2017</i>
		<i>(đã được trình bày trước đây)</i>		<i>(được phân loại lại)</i>
		<i>Phân loại lại</i>		
221	Tài sản cố định hữu hình	61.409.340.640	(12.596.671.680)	48.812.668.960
222	Nguyên giá	106.101.916.161	(13.121.533.000)	92.980.383.161
223	Giá trị khấu hao lũy kế	(44.692.575.521)	524.861.320	(44.167.714.201)
261	Chi phí trả trước dài hạn	9.556.537.350	12.596.671.680	22.153.209.030
320	Vay ngắn hạn	5.244.819.230	(498.569.230)	4.746.250.000
338	Vay dài hạn	6.056.850.770	498.569.230	6.555.420.000

Các điều chỉnh trên đây chủ yếu do:

- (i) Phân loại lại tiền thuê đất trả trước không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định từ khoản mục Tài sản cố định hữu hình và Tài sản cố định vô hình sang khoản mục Chi phí trả trước dài hạn; và
- (ii) Phân loại lại khoản vay ngắn hạn và dài hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2018 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Như được trình bày tại Thuyết minh số 19.5, Hội đồng Quản trị Công ty đã phê duyệt việc chi trả tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2018 với số tiền là 500 VND/cổ phiếu. Công ty đang trong quá trình hoàn thiện các thủ tục cần thiết để thực hiện chi trả cổ tức đợt 1 này.

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Công ty.



Người lập
Nguyễn Thị Minh Thu



Kế toán trưởng
Lưu Ngọc Hiền



Tổng Giám đốc
Mai Tiến Dũng

Ngày 27 tháng 8 năm 2018