

CÔNG TY CỔ PHẦN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng Cân đối kế toán	5 - 6
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh	7
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ	8
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính	9 - 25



BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Ban Điều hành Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương mại trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương mại (sau đây gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước, đơn vị trực thuộc Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội.

Theo Quyết định số 808/QĐ-LĐTĐ ngày 29 tháng 6 năm 2010 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội, Công ty được chuyển đổi thành Công ty TNHH Một thành viên Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương mại. Công ty hoạt động dưới hình thức Công ty TNHH Một thành viên theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100110415 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 29 tháng 11 năm 2010.

Ngày 11 tháng 11 năm 2015, Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0100110415, do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký thay đổi lần thứ 01, ngày 11 tháng 11 năm 2015, Vốn điều lệ là: 97.299.300.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty đang giao dịch trên sàn UpCOM với mã SON.

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài: International Manpower Supply And Trade Joint Stok Company.

Tên giao dịch viết tắt: SONA., JSC.

Trụ sở chính Công ty đặt tại: Số 34 Đại Cồ Việt, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội.

Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh tại: Số 2/43 đường Phan Thúc Duyệt, phường 4, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm Dạy nghề và Đào tạo Lao động SONA tại: thôn Do Hạ, xã Tiên Phong, huyện Mê Linh, thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

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

Hội đồng Quản trị:

Ông Đặng Huy Hồng	Chủ tịch Hội đồng Quản trị, người đại diện theo Pháp luật
Ông Nguyễn Đức Nam	Thành viên
Ông Phạm Văn Thắng	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Quỳnh Nga	Thành viên
Ông Trịnh Duy Chân	Thành viên

Ban Giám đốc:

Ông Nguyễn Đức Nam	Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Quỳnh Nga	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Văn Thắng	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 11/10/2019)
Ông Đinh Tất Lợi	Phó Tổng Giám đốc

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban điều hành, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH (TIẾP THEO)

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Global Network.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Ban Điều hành Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như Kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình Lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Điều hành 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 phán 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;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính để Báo cáo tài chính không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- 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.

Ban Điều hành xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Ban Điều hành cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện Ban Điều hành,



Đặng Huy Hồng
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2020

Số: 207/2020/BCKT-BCTC/CPA VIETNAM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬPVề Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019
của Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương Mại

Kính gửi: **Các Cổ đông**
 Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
 Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương Mại

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương Mại, được lập ngày 13 tháng 3 năm 2020, từ trang 05 đến trang 25, bao gồm Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Điều hành

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Điều hành xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ Chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Điều hành cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Công ty chưa phản ánh chi phí lãi vay lũy kế đến ngày 31/12/2019. Do hạn chế về mặt tài liệu, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết để xác định được chi phí lãi vay phát sinh lũy kế đến ngày 31/12/2019. Do đó, chúng tôi không thể xác định xem có cần thực hiện các điều chỉnh đối với chi phí tài chính trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác đang trình bày trên Báo cáo tài chính.

Công ty chưa phân bổ chi phí trả trước lũy kế đến thời điểm 31/12/2019 để xác định kết quả hoạt động kinh doanh với số tiền là 6,17 tỷ đồng, giá trị cần phân bổ trong năm 2019 là 3,5 tỷ đồng, theo đó, bất cứ sự điều chỉnh nào (nếu có) cũng làm giảm kết quả hoạt động kinh doanh của công ty cho năm tài chính 3,5 tỷ đồng và lợi nhuận chưa phân phối tại 31/12/2019 giảm 3,5 tỷ đồng.

Công ty chưa thực hiện các thủ tục đánh giá khả năng thu hồi của các khoản công nợ quá hạn làm cơ sở trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Theo ước tính của Kiểm toán viên, giá trị cần trích lập bổ sung là 17,28 tỷ đồng. Theo đó, bất cứ sự điều chỉnh nào (nếu có) cũng làm ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của Ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương Mại tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



Phan Thanh Nam
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1009-2018-137-1

Giấy Ủy quyền số: 02/2020/UQ-CPA VIETNAM ngày 02/01/2020 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Global Network

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2020

Nguyễn Ngọc Khánh
Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2999-2019-137-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

TÀI SẢN	MS	TM	31/12/2019	01/01/2019
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+150)	100		66.768.583.277	65.018.441.368
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	7.762.529.068	25.895.390.232
1. Tiền	111		7.762.529.068	25.895.390.232
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		20.000.000.000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	20.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		30.949.149.292	30.557.516.645
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	13.707.856.962	13.836.430.489
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	8.080.868.229	7.809.597.229
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	370.462.965
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	9.160.424.101	8.541.025.962
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8.056.904.917	8.565.534.491
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.6	6.175.918.719	6.202.806.719
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.802.593.686	2.259.090.017
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.11	78.392.512	103.637.755
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+260)	200		78.921.461.127	82.783.000.948
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.015.300.000	1.015.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	5.5	1.015.300.000	1.015.000.000
II. Tài sản cố định	220		70.680.900.202	74.253.835.480
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.7	62.505.761.313	65.895.765.039
- Nguyên giá	222		94.950.301.549	94.950.301.549
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(32.444.540.236)	(29.054.536.510)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.8	8.175.138.889	8.358.070.441
- Nguyên giá	228		9.146.577.712	9.146.577.712
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(971.438.823)	(788.507.271)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		6.014.664.743	5.842.028.552
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.9	6.014.664.743	5.842.028.552
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.210.596.182	1.672.136.916
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.6	1.210.596.182	1.672.136.916
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		145.690.044.404	147.801.442.316

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

NGUỒN VỐN	MS	TM	31/12/2019	01/01/2019
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		58.969.268.775	61.199.110.969
I. Nợ ngắn hạn	310		34.179.751.182	37.287.630.992
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.10	4.250.800.607	4.248.600.000
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	875.400.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.11	477.490.488	306.219.933
4. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		399.750.000	1.641.162.450
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.12	2.178.430.000	2.527.401.552
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.13	26.873.280.087	27.688.847.057
II. Nợ dài hạn	330		24.789.517.593	23.911.479.977
1. Phải trả dài hạn khác	337	5.12	24.789.517.593	23.911.479.977
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400	5.14	86.720.775.629	86.602.331.347
I- Vốn chủ sở hữu	410		86.720.775.629	86.602.331.347
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		97.299.300.000	97.299.300.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	411a		97.299.300.000	97.299.300.000
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414		1.245	1.245
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(10.578.525.616)	(10.696.969.898)
- <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	421a		(10.696.969.898)	(10.826.946.541)
- <i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	421b		118.444.282	129.976.643
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		145.690.044.404	147.801.442.316

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2020

Người lập



Khúc Chí Dũng

Trưởng phòng Kế toán



Vương Thị Tố Loan

Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Đặng Huy Hồng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2019	Năm 2018
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.15	33.585.068.822	33.407.994.212
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		33.585.068.822	33.407.994.212
4. Giá vốn hàng bán	11	5.16	19.813.557.671	24.283.948.728
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		13.771.511.151	9.124.045.484
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.17	398.841.419	1.497.623.193
7. Chi phí tài chính	22	5.18	24.327.480	185.143.319
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	25	5.19	3.467.746.610	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.19	10.571.903.045	10.250.981.308
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		106.375.435	185.544.050
11. Thu nhập khác	31	5.20	117.065.853	-
12. Chi phí khác	32	5.20	104.997.006	55.567.407
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		12.068.847	(55.567.407)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		118.444.282	129.976.643
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.21	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		118.444.282	129.976.643
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.22	12,17	13,36

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2020

Người lập

Trưởng phòng Kế toán

Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Khúc Chí Dũng

Vương Thị Tố Loan

Đặng Huy Hồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

CHỈ TIÊU	MS	Năm 2019	Năm 2018
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	118.444.282	129.976.643
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02	3.572.935.278	3.796.203.139
- Các khoản dự phòng	03	-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(148.125.889)	(901.391.983)
- Chi phí lãi vay	06	24.326.530	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	3.567.580.201	3.024.787.799
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(10.083.548.880)	3.531.666.748
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	7.694.133.776	(2.635.190.227)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	488.428.734	1.133.861.782
- Tiền lãi vay đã trả	14	(24.326.530)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	10.000.721.616	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(9.108.409.000)	(55.375.165)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	2.534.579.917	4.999.750.937
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(20.000.000.000)	-
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	148.125.889	901.391.983
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(19.851.874.111)	901.391.983
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	420.000.000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(815.566.970)	(14.113.124.430)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(815.566.970)	(13.693.124.430)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(18.132.861.164)	(7.791.981.510)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	25.895.390.232	33.687.371.742
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	7.762.529.068	25.895.390.232

Người lập

Khúc Chí Dũng

Trưởng phòng Kế toán

Vương Thị Tố Loan

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2020
Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Đặng Huy Hồng

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương mại (gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước, đơn vị trực thuộc Bộ Lao động Thương binh và Xã hội.

Theo Quyết định số 808/QĐ-LĐTĐ ngày 29 tháng 6 năm 2010 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội, Công ty được chuyển đổi thành Công ty TNHH Một thành viên Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương mại. Công ty hoạt động dưới hình thức Công ty TNHH Một thành viên theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100110415 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 29 tháng 11 năm 2010.

Ngày 11 tháng 11 năm 2015, Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0100110415, do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký thay đổi lần thứ 01 ngày 11 tháng 11 năm 2015, Vốn điều lệ là 97.299.300.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty đang giao dịch trên sàn UpCOM với mã SON.

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài: International Manpower Supply And Trade Joint Stock Company.

Tên giao dịch viết tắt: SONA., JSC.

Trụ sở Công ty đặt tại: Số 34 Đại Cồ Việt, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội.

Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh tại: Số 2/43 đường Phan Thúc Duyệt, phường 4, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm đào tạo lao động xuất khẩu Sona tại: thôn Do Hạ, xã Tiền Phong, huyện Mê Linh, thành phố Hà Nội.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của công ty

- Dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài;
- Dạy nghề: ngoại ngữ và giáo dục định hướng đối với người lao động trước khi đi làm việc ở nước ngoài và theo nhu cầu xã hội;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Hoạt động của các đại lý bán vé máy bay;
- Xuất nhập khẩu hàng hóa (trừ các loại Nhà nước cấm).

Hoạt động chính của Công ty trong năm: Cung ứng lao động xuất khẩu nước ngoài, dạy nghề, ngoại ngữ và giáo dục định hướng đối với người lao động trước khi đi làm việc ở nước ngoài.

1.3. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Hoạt động của Công ty chịu ảnh hưởng của thị trường lao động thế giới như thị trường lao động Nhật Bản, Hàn Quốc, do đó trong năm tài chính của Công ty bị ảnh hưởng bởi các quy định mới về quản lý lao động tại các nước này, làm hạn chế việc xuất khẩu lao động ra các thị trường này.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2019, Công ty có các đơn vị trực thuộc như sau:

Tên đơn vị	Ngành nghề hoạt động
Chi nhánh Công ty tại Thành phố Hồ Chí Minh	Dịch vụ xuất khẩu Lao động
Trung tâm Đào tạo Lao động xuất khẩu Sona	Đào tạo tay nghề cho công nhân

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

Năm tài chính

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành. Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính.

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

Ban Điều hành Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong Báo cáo kết quả kinh doanh.

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển Nông thôn Việt Nam tại ngày 31/12/2019.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán, vay,...): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Nông Nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam tại ngày 31/12/2019.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá - 413, số dư tài khoản này sẽ được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn) và Tiền đang chuyển

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu - chi.

Tiền đang chuyển: Dựa vào các lệnh chuyển tiền chưa có giấy báo Nợ và giấy nộp tiền chưa có giấy báo Có.

Các khoản tương đương tiền

Là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, gửi tiền có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Nguyên tắc kế toán 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 tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 03 tháng đến 12 tháng, (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 theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý căn cứ vào khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

Tất cả các khoản đầu tư được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sẽ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.
- Phải thu nội bộ gồm các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc có dấu hiệu khó đòi do khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn; theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 và Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi bổ sung Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 quy định về quản lý tài sản cố định.

a. Nguyên tắc kế toán

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, điều chỉnh theo giá trị xác định giá trị doanh nghiệp tại Quyết định số 1696/QĐ-LĐTBXH ngày 24/12/2014 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội về Giá trị doanh nghiệp của Công ty TNHH Một thành viên Cung ứng nhân lực Quốc tế và Thương mại tại thời điểm 01/01/2014, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình

Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng: là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới diện tích đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ

b. Phương pháp khấu hao

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

	Năm 2019 (Số năm)
Nhà cửa vật kiến trúc	15
Máy móc thiết bị	03 - 08
Phương tiện vận tải	03 - 06

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay, phải trả nội bộ và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, Công ty theo dõi các khoản vay chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

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

Tất cả các chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Công ty chưa phân ánh chi phí lãi vay lũy kế đến 31/12/2019. Do hạn chế về mặt tài liệu, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết để xác định được chi phí lãi vay phát sinh lũy kế đến 31/12/2019.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm: doanh thu nhận trước (như: số tiền thu trước của khách hàng trong nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, cơ sở hạ tầng, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ); và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác (như: khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...); không bao gồm: tiền nhận trước của người mua mà Công ty chưa cung cấp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều kỳ.

Doanh thu nhận trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ trên số kỳ đã thu tiền trước.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (05) điều kiện sau:

- (a) 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;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (04) điều kiện sau:

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

Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác: Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

- Chi phí lỗ tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận khi có sự chênh lệch giữa tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán và khi có phát sinh lỗ khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại và Thuế khác

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong kỳ tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc: ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm; hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất từ 20% trên thu nhập chịu thuế. 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.

Ước tính kế toán

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

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Tổng Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	1.226.437.431	4.679.909.489
Tiền gửi ngân hàng	6.458.790.819	21.215.480.743
Tiền đang chuyển	77.300.818	-
Tổng	7.762.529.068	25.895.390.232

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Hợp đồng tiền gửi kỳ hạn (*)	20.000.000.000	-
Tổng	20.000.000.000	-

(*) Hợp đồng tiền gửi kỳ hạn bao gồm các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 06 đến 13 tháng, lãi suất tùy từng hợp đồng từ 5,1% đến 7,2%.

5.3 Các khoản phải thu khách hàng

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	13.707.856.962	13.836.430.489
Công ty TNHH Tân Nghệ An	5.231.489.365	5.231.489.365
Công ty Hongde (HK) IMP EXP LTD	1.497.864.130	1.497.864.130
Phải thu đối tượng khác	6.978.503.467	7.107.076.994
Tổng	13.707.856.962	13.836.430.489

5.4 Các khoản trả trước cho người bán

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Công ty TNHH TM DV Đông Phương T.B	4.261.668.000	4.261.668.000
Cty TNHH Chè Hoàng Mai	726.659.871	726.659.871
Công ty TNHH SX & TM Quốc tế Âu Lạc	1.207.777.404	1.207.777.404
Các đối tượng khác	1.884.762.954	1.613.491.954
Tổng	8.080.868.229	7.809.597.229

5.5 Các khoản phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Ngắn hạn	9.160.424.101	-	8.541.025.962	-
<i>Phải thu khác</i>	<i>5.897.580.853</i>	-	<i>6.355.554.362</i>	-
Lao động tại Libia	554.449.084	-	554.449.084	-
Quỹ khen thưởng phúc lợi	2.822.141.473	-	2.822.141.473	-
Chi nhánh Hồ Chí Minh	176.650.351	-	176.650.351	-
Lãi tiền gửi dự thu	783.434.325	-	1.122.305.556	-
Các khoản khác	1.560.905.620	-	1.680.007.898	-
<i>Tạm ứng</i>	<i>3.262.843.248</i>	-	<i>2.185.471.600</i>	-
Dài hạn	1.015.300.000	-	1.015.000.000	-
- Ký cược, ký quỹ	1.015.300.000	-	1.015.000.000	-
Tổng	10.175.724.101	-	9.556.025.962	-

5.6 Chi phí trả trước

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Ngắn hạn	6.175.918.719	6.202.806.719
Chi phí môi giới tạo nguồn	6.175.918.719	6.202.806.719
Dài hạn	1.210.596.182	1.672.136.916
Công cụ dụng cụ xuất dùng	1.210.596.182	1.672.136.916
Tổng	7.386.514.901	7.874.943.635

CÔNG TY CỔ PHẦN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.7 Tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2019	72.178.705.341	15.977.105.662	6.794.490.546	94.950.301.549
Số dư tại 31/12/2019	72.178.705.341	15.977.105.662	6.794.490.546	94.950.301.549
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2019	14.488.315.691	9.531.131.365	5.035.089.454	29.054.536.510
Tăng trong năm	1.838.015.448	989.925.826	562.062.452	3.390.003.726
Khấu hao trong năm	1.838.015.448	989.925.826	562.062.452	3.390.003.726
Số dư tại 31/12/2019	16.326.331.139	10.521.057.191	5.597.151.906	32.444.540.236
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Số dư tại 01/01/2019	57.690.389.650	6.445.974.297	1.759.401.092	65.895.765.039
Số dư tại 31/12/2019	55.852.374.202	5.456.048.471	1.197.338.640	62.505.761.313

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 5.311.852.724 đồng.

5.8 Tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	Tổng
NGUYỄN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2019	9.146.577.712	9.146.577.712
Số dư tại 31/12/2019	9.146.577.712	9.146.577.712
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2019	788.507.271	788.507.271
Tăng trong năm	182.931.552	182.931.552
Khấu hao trong năm	182.931.552	182.931.552
Số dư tại 31/12/2019	971.438.823	971.438.823
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Số dư tại 01/01/2019	8.358.070.441	8.358.070.441
Số dư tại 31/12/2019	8.175.138.889	8.175.138.889

5.9 Xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		
Trụ sở làm việc Công ty	6.014.664.743	5.842.028.552
Tổng	6.014.664.743	5.842.028.552

5.10 Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	4.250.800.607	4.250.800.607	4.248.600.000	4.248.600.000
Đoàn Lao động tại Algeria	-	-	628.800.605	628.800.605
Nghiệp đoàn Eco Lead	494.321.979	494.321.979	355.439.911	355.439.911
Đoàn TTS tại FUJI - Nhật Bản	-	-	517.672.480	517.672.480
Nghiệp đoàn Osaka	466.250.000	466.250.000	246.050.000	246.050.000
Các đối tượng khác	3.290.228.628	3.290.228.628	2.500.637.004	2.500.637.004
Tổng	4.250.800.607	4.250.800.607	4.248.600.000	4.248.600.000

5.11 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

	01/01/2019	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2019
Phải nộp	306.219.933	1.208.499.404	1.037.228.849	477.490.488
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	90.279.685	(90.279.685)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	215.940.248	671.699.544	410.149.304	477.490.488
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	624.066.895	624.066.895	-
Thuế Bảo vệ môi trường và thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Thuế, Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	12.650	12.650	-
		Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2019
Phải thu	103.637.755	25.245.243	-	78.392.512
Thuế thu nhập doanh nghiệp	26.282.025	-	-	26.282.025
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	77.355.730	25.245.243	-	52.110.487

5.12 Các khoản phải trả phải nộp khác

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn	2.178.430.000	2.527.401.552
Bảo hiểm xã hội	-	40.456.033
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	16.600.000	-
Phải trả, phải nộp khác	2.161.830.000	2.486.945.519
<i>Đoàn LĐ thuyền viên tại Hàn Quốc</i>	<i>1.470.680.000</i>	<i>896.376.458</i>
<i>Các khoản phải trả, phải nộp khác</i>	<i>691.150.000</i>	<i>1.590.569.061</i>
Dài hạn	24.789.517.593	23.911.479.977
Nhận ký quỹ ký cược dài hạn	24.789.517.593	23.911.479.977
Tổng	26.967.947.593	26.438.881.529

CÔNG TY CỔ PHẦN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI
 Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.13 Vay và thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

	31/12/2019		Phát sinh trong năm		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	26.873.280.087	26.873.280.087	-	815.566.970	27.688.847.057	27.688.847.057
Vay ngắn hạn VND	19.617.000.000	19.617.000.000	-	600.000.000	20.217.000.000	20.217.000.000
Ngân hàng NN & PTNT Chi nhánh Bách Khoa	2.034.500.000	2.034.500.000	-	240.000.000	2.274.500.000	2.274.500.000
Ngân hàng NN & PTNT Chi nhánh Hà Thành	17.582.500.000	17.582.500.000	-	360.000.000	17.942.500.000	17.942.500.000
Vay ngắn hạn USD	7.256.280.087	7.256.280.087	-	215.566.970	7.471.847.057	7.471.847.057
Ngân hàng NN & PTNT Chi nhánh Bách Khoa	3.470.940.000	3.470.940.000	-	-	3.470.940.000	3.470.940.000
Ngân hàng NN & PTNT Chi nhánh Tràng An	3.785.340.087	3.785.340.087	-	215.566.970	4.000.907.057	4.000.907.057
Tổng	26.873.280.087	26.873.280.087	-	815.566.970	27.688.847.057	27.688.847.057

Ngân hàng NN & PTNT Bách khoa: Theo hợp đồng hạn mức tín dụng năm 2009 của Công ty số 1401LAV200900653 ngày 10/7/2009; Lãi suất 25%/năm, thời hạn vay 01 năm.

Ngân hàng NN & PTNT Hà Thành: Theo Hợp đồng vay số: 1303-LAV-201000196 ngày 9/6/2010. Lãi suất vay 19%/năm, thời hạn 01 năm.

Ngân hàng NN & PTNT Tràng An: Biên bản làm việc hai bên ngày 6/3/2012, nội dung: lãi suất 16%/năm, thời hạn 01 năm.

5.14 **Vốn chủ sở hữu**

a. **Biến động vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2018	97.299.301.245	-	(10.826.409.541)	86.472.891.704
Tăng trong năm	-	1.245	129.439.643	129.440.888
Lãi trong năm	-	-	129.439.643	129.439.643
Tăng khác (phân loại lại)	-	1.245	-	1.245
Giảm trong năm	1.245	-	-	1.245
Giảm khác	1.245	-	-	1.245
Số dư tại 31/12/2018	97.299.300.000	1.245	(10.696.969.898)	86.602.331.347
Số dư tại 01/01/2019	97.299.300.000	1.245	(10.696.969.898)	86.602.331.347
Tăng trong năm	-	-	118.444.282	118.444.282
Lãi trong năm	-	-	118.444.282	118.444.282
Số dư tại 31/12/2019	97.299.300.000	1.245	(10.578.525.616)	86.720.775.629

b. **Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	95.658.300.000	95.658.300.000
Cổ đông khác	1.641.000.000	1.641.000.000
Tổng	97.299.300.000	97.299.300.000

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

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu năm	97.299.300.000	97.299.300.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp tại cuối năm	97.299.300.000	97.299.300.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

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

	31/12/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	9.729.930	9.729.930
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	-	-
Cổ phiếu phổ thông	9.729.930	9.729.930
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.729.930	9.729.930
Cổ phiếu phổ thông	9.729.930	9.729.930
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/cổ phiếu)	10.000	10.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.15 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Doanh thu cung cấp dịch vụ	33.585.068.822	33.407.994.212
Tổng	33.585.068.822	33.407.994.212

5.16 Giá vốn dịch vụ

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	19.813.557.671	24.283.948.728
Tổng	19.813.557.671	24.283.948.728

5.17 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	148.125.889	901.391.983
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	250.715.530	302.894.345
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	293.336.865
Tổng	398.841.419	1.497.623.193

5.18 Chi phí tài chính

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lãi tiền vay	24.326.530	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	950	185.143.319
Tổng	24.327.480	185.143.319

5.19 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí bán hàng	3.467.746.610	-
Chi phí nhân viên	3.467.373.650	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	372.960	-
Chi phí quản lý	10.571.903.045	10.250.981.308
Chi phí nhân viên quản lý	6.393.056.540	4.972.126.249
Chi phí vật liệu quản lý	4.469.000	-
Chi phí đồ dùng văn phòng	29.325.000	494.924.599
Chi phí khấu hao TSCĐ	-	768.056.505
Thuế phí và lệ phí	138.634.282	132.096.882
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.154.737.198	1.640.083.412
Chi phí bằng tiền khác	1.851.681.025	2.243.693.661
Tổng	14.039.649.655	10.250.981.308

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.20 Thu nhập khác/ Chi phí khác

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập khác	117.065.853	-
Tổng	117.065.853	-
Chi phí khác		
Chi phí khác	104.997.006	55.567.407
Tổng	104.997.006	55.567.407
Thu nhập khác thuần/chi phí khác (thuần)	12.068.847	(55.567.407)

5.21 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lợi nhuận trước thuế	118.444.282	129.976.643
Thu nhập chịu thuế	118.444.282	129.976.643
Chuyển lỗ	118.444.282	129.976.643
Thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-

5.22 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	118.444.282	129.976.643
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	118.444.282	129.976.643
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (Cổ phiếu)	9.729.930	9.729.930
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	12,17	13,36

5.23 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.340.650.267	1.261.816.905
Chi phí nhân công	19.146.082.515	16.244.221.159
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.572.935.278	4.349.527.374
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.717.349.883	9.204.375.844
Chi phí khác bằng tiền	6.076.189.383	2.831.942.732
Tổng	33.853.207.326	33.891.884.014

6. THÔNG TIN KHÁC

6.1 Giao dịch liên quan

Giao dịch với các nhân sự chủ chốt và cổ đông

	Tính chất giao dịch	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc	Lương, thưởng	1.266.903.257	1.164.256.480
Tổng		1.266.903.257	1.164.256.480

6.2 Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Global Network. Một số khoản mục được điều chỉnh hồi tố theo kết quả Kiểm toán Nhà nước năm 2018 tại Công ty như sau:

a. Điều chỉnh bảng cân đối kế toán

Chỉ tiêu	Số dư tại 01/01/2019 Trình bày lại VND	Số dư tại 31/12/2018 VND	Chênh lệch VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	6.202.806.719	6.393.200.000	(190.393.281)
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	2.259.090.017	2.345.132.555	(86.042.538)
Công thay đổi Tài sản			(276.435.819)
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	90.279.685	-	90.279.685
Các khoản phải trả phải nộp khác	2.486.945.519	2.646.449.051	(159.503.532)
Nhận ký quỹ ký cược dài hạn	23.911.479.977	24.045.313.310	(133.833.333)
Lợi nhuận chưa phân phối	129.976.643	203.355.282	(73.378.639)
Cộng thay đổi Nguồn vốn			(276.435.819)

b. Điều chỉnh Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Chỉ tiêu	Năm 2018 sau kết luận KTNN VND	Năm 2018 trước kết luận KTNN VND	Chênh lệch VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	33.407.994.212	31.386.214.584	2.021.779.628
Doanh thu hoạt động tài chính	1.497.623.193	1.204.286.328	293.336.865
Giá vốn hàng hóa và dịch vụ đã cung cấp	24.283.948.728	21.981.496.134	2.302.452.594
Chi phí quản lý doanh nghiệp	10.250.981.308	10.164.938.770	86.042.538
Lợi nhuận sau thuế TNDN	129.976.643	203.355.282	(73.378.639)

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2020

Người lập

Khúc Chí Dũng

Trưởng phòng Kế toán

Vương Thị Tô Loan

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Đặng Huy Hồng