

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

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
Thuyết minh Báo cáo tài chính	9 - 27



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 kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016.

CÔNG TY

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-LĐTBXH 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.

Tên Công ty viết bằng tiếng Việt: CÔNG TY CỔ PHẦN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI

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 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.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương mại gồm:

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

Các thành viên Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Ban Lãnh đạo	Ông Nguyễn Đức Nam	Tổng Giám đốc
	Bà Nguyễn Thị Quỳnh Nga	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Phạm Văn Thắng	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Đinh Tất Lợi	Phó tổng Giám đốc bổ nhiệm 01/01/2016

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban điều hành, ngoài sự kiện nêu tại mục thuyết minh 6.1 phần thuyết minh Báo cáo tài chính, 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 kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016.

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH (TIẾP THEO)

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

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 sổ 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 28 tháng 3 năm 2017

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI
5H

Số: 385/2017/BCKT-BCTC/CPA VIETNAM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016
của Công ty Cổ phần Cung ứng Nhân lực Quốc tế và Thương Mại

Kính gửi: **Hội đồng Quản trị và Ban Tổng 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 28/3/2017, từ trang 05 đến trang 27, bao gồm Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016, 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 ghi nhận doanh thu phí xuất khẩu lao động tại một số thị trường và phân bổ chi phí môi giới, chi phí tạo nguồn, chi phí khác vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ chưa theo tiêu thức cụ thể, chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ra các điều chỉnh liên quan đến vấn đề này.

Công ty chưa phản ánh chi phí lãi vay lũy kế đến 31/12/2016. 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 31/12/2016. 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 31/12/2016 vào chi phí để xác định kết quả kinh doanh với số tiền là 6, 56 tỷ đồng.

Công ty chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi với giá trị cần trích lập là 1,93 tỷ đồng.

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 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ hoạt động 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.



Đình Văn Thắng
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1147-2015-137-1

Giấy Ủy quyền số: 16/2015/UQ-CPA VIETNAM ngày 05/10/2015 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2017

Lê Thị Thanh Vân
Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2723-2015-137-1

27
Y
I
IN
IA
21-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

	MS	TM	31/12/2016 VND	11/11/2015 VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		87.875.615.204	69.145.400.241
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	47.512.780.320	26.121.708.195
1. Tiền	111		47.512.780.320	26.121.708.195
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		31.713.097.338	28.993.275.459
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	12.703.496.886	10.045.719.709
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	11.430.305.757	10.691.762.449
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		1.681.678.172	895.495.339
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	5.897.616.523	7.360.297.962
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8.649.737.546	6.730.416.587
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.5	6.562.136.661	5.093.197.075
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.087.600.885	1.470.771.642
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	126.147.870
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		91.819.359.929	110.587.801.249
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.086.194.555	1.015.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	1.086.194.555	1.015.000.000
II. Tài sản cố định	220		81.292.423.628	86.014.779.638
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.6	72.566.457.506	77.090.637.666
- Nguyên giá	222		95.894.339.367	96.638.884.822
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(23.327.881.861)	(19.548.247.156)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.7	8.725.966.122	8.924.141.972
- Nguyên giá	228		9.146.577.712	9.146.577.712
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(420.611.590)	(222.435.740)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		5.702.235.552	18.295.358.584
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.8	5.702.235.552	18.295.358.584
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3.738.506.194	5.262.663.027
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.5	3.738.506.194	5.262.663.027
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		179.694.975.133	179.733.201.490

Mẫu B 01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

	MS	TM	31/12/2016 VND	11/11/2015 VND
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		82.101.814.729	82.379.092.096
I. Nợ ngắn hạn	310		39.598.011.709	44.927.964.746
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.9	3.241.367.804	1.944.405.026
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		800.000.000	816.602.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.10	268.697.582	45.752.574
4. Phải trả người lao động	314		2.112.303.378	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		55.050.000	229.663.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.11	1.362.657.745	8.642.480.326
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.12	31.757.935.200	33.249.061.820
II. Nợ dài hạn	330		42.503.803.020	37.451.127.350
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.11	41.139.749.020	35.493.673.350
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.12	1.364.054.000	1.957.454.000
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400	5.13	97.593.160.404	97.354.109.394
I- Vốn chủ sở hữu	410		97.593.160.404	97.354.109.394
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		97.299.301.245	97.298.979.380
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		97.299.301.245	97.298.979.380
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		293.859.159	54.808.149
- LNST chưa phân phối lũy kế				
- đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		293.859.159	54.808.149
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN				
(440 = 300+400)	440		179.694.975.133	179.733.201.490

Người lập

Nguyễn Thành Trung

Trưởng phòng kế toán

Nguyễn Thành Trung

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2017

Chủ tịch Hội đồng Quản trị



Đặng Huy Hồng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

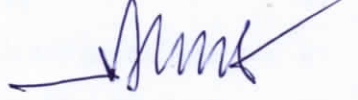
CHỈ TIÊU	MS	TM	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.14	29.081.342.410	23.089.134.518
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10	5.14	29.081.342.410	23.089.134.518
4. Giá vốn hàng bán	11	5.15	26.582.557.179	16.635.956.116
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		2.498.785.231	6.453.178.402
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.16	11.636.131.736	1.255.516.829
7. Chi phí tài chính	22	5.17	125.419.040	570.691.061
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
9. Chi phí bán hàng	25		245.685.757	176.122.667
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		13.508.282.230	6.901.603.113
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		255.529.940	60.278.390
12. Thu nhập khác	31	5.18	259.090.909	33.960.000
13. Chi phí khác	32	5.18	215.807.086	-
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		43.283.823	33.960.000
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		298.813.763	94.238.390
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.19	59.762.753	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		239.051.010	94.238.390
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.20	31	

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2017

Chủ tịch Hội đồng Quản trị


Nguyễn Thành Trung

Nguyễn Thành Trung

Đặng Huy Hồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

CHỈ TIÊU	MS	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015
		VND	VND
1	2	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	298.813.763	94.238.390
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02	4.308.373.074	3.470.940.642
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(11.636.131.736)	(1.255.516.829)
- Chi phí lãi vay	06	-	42.586.000
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(7.028.944.899)	2.352.248.203
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(3.281.697.807)	(235.513.012)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	9.402.365.347	619.642.638
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	55.217.247	(1.309.095.470)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	23.000.000.000	(42.586.000)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	-	(1.190.875.006)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	22.146.939.887	193.821.353
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	-	(163.512.727)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(7.300.000.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.328.658.858	1.255.516.829
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	1.328.658.858	(6.207.995.898)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
3. Tiền thu từ đi vay	33	-	2.224.507.075
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(2.084.526.620)	(1.060.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(2.084.526.620)	1.164.507.075
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	21.391.072.125	(4.849.667.470)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	26.121.708.195	30.971.375.665
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	47.512.780.320	26.121.708.195

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2017
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Nguyễn Thành Trung

Nguyễn Thành Trung

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-LĐTBXH 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.

Tên Công ty viết bằng tiếng Việt: CÔNG TY CỔ PHẦN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI

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.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- 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 kỳ: là 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 Châu Phi, Tây Á, do đó trong kỳ hoạt động của Công ty bị ảnh hưởng vì chiến sự tại Libi, Trung Đông, làm hạn chế việc xuất khẩu lao động ra các thị trường này.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2016, 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
Trường đào tạo nghề

Dịch vụ xuất khẩu Lao động
Đào tạo tay nghề cho công nhân

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Kỳ kế toán này của Công ty từ ngày 11/11/2015 đến ngày 31/12/2016.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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.

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

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

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.

Ngày 24/12/2014, Bộ Lao động Thương binh và Xã hội đã có quyết định về việc xác định giá trị doanh nghiệp 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. Báo cáo tài chính đã được điều chỉnh theo Quyết định giá trị doanh nghiệp nêu trên.

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.

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

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 chi nhánh Hà Thành tại ngày 31/12/2016.
- (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 Chi nhánh Hà Thành tại ngày 31/12/2016.

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.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại các khoản mục có gốc tiền tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính

Thời điểm	Ngân hàng	Tỷ giá mua vào	Tỷ giá bán ra
31/12/2015	Ngân hàng NN và PT Nông thôn Chi nhánh Hà Thành	22.350 VND/USD	22.425 VND/USD
31/12/2016	Ngân hàng NN và PT Nông thôn Chi nhánh Hà Thành	22.730 VND/USD	22.810 VND/USD

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.

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

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 dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

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.

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

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 (Tiếp theo)

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 2016 (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. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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.

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

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả 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 phản ánh chi phí lãi vay lũy kế đến 31/12/2016. 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 31/12/2016.

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 thông...); 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.

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:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác (Tiếp theo)

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (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, bất động sản đầu tư bán trong kỳ (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

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

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.

- 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.

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

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 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu Báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu ngắn hạn và các khoản phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản cho vay, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh..

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

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 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

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

	31/12/2016 VND	11/11/2015 VND
Tiền mặt	2.262.309.930	4.620.708.526
Tiền gửi ngân hàng	45.250.470.390	20.555.999.669
Tiền đang chuyển	-	945.000.000
Tổng	47.512.780.320	26.121.708.195

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.2 Các khoản phải thu khách hàng

	31/12/2016	11/11/2015
	VND	VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	12.703.496.886	10.045.719.709
Công ty TNHH Tân Nghệ An	5.231.489.365	5.231.489.365
Hongde (HK) IMP EXP LTD	1.497.864.130	1.497.864.130
Công ty TNHH Hương Ngọc	1.127.046.350	1.127.046.350
Bir Dis Tic	1.085.032.565	1.085.032.565
Phải thu đối tượng khác	3.762.064.476	1.104.287.299
Tổng	12.703.496.886	10.045.719.709

5.3 Các khoản trả trước cho người bán

	31/12/2016	11/11/2015
	VND	VND
Công ty TNHH TM DV Đông Phương T.B	4.261.668.000	4.261.668.000
Công ty Cổ phần Liên Minh Châu Âu	2.400.000.000	2.400.000.000
Công ty TNHH SX & TM Quốc tế Âu Lạc	1.237.777.404	1.252.777.404
Công ty CP XD và Thương Mại SHC Việt Nam	451.451.986	1.581.931.000
Các đối tượng khác	3.079.408.367	1.195.386.045
Tổng	11.430.305.757	10.691.762.449

5.4 Các khoản phải thu khác

Đơn vị tính: VND				
	31/12/2016		11/11/2015	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Ngắn hạn	5.897.616.523	-	7.360.297.962	-
Phải thu khác	3.914.436.883	-	4.987.563.030	-
Lao động tại Libia	554.449.084	-	554.449.084	-
Quỹ khen thưởng phúc lợi	2.730.141.473	-	2.442.141.473	-
Chi nhánh HCM	176.650.351	-	176.650.351	-
Lãi tiền gửi dự thu	-	-	340.275.563	-
Các khoản khác	453.195.975	-	1.474.046.559	-
Tạm ứng	1.983.179.640	-	2.372.734.932	-
Dài hạn	1.086.194.555	-	1.015.000.000	-
- Ký cược, ký quỹ	1.086.194.555	-	1.015.000.000	-
Tổng	6.983.811.078	-	8.375.297.962	-

5.5 Chi phí trả trước

	31/12/2016	11/11/2015
	VND	VND
Ngắn hạn	6.562.136.661	5.093.197.075
Chi phí môi giới tạo nguồn	6.562.136.661	3.425.093.463
Các khoản khác	-	1.668.103.612
Dài hạn	3.738.506.194	5.262.663.027
Công cụ dụng cụ xuất dùng	3.738.506.194	5.262.663.027
Tổng	10.300.642.855	10.355.860.102

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

5.6 Tài sản cố định hữu hình

Mẫu B 09-DN

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 11/11/2015	72.178.705.341	15.991.105.662	8.469.073.819	96.638.884.822
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	744.545.455	744.545.455
Thanh lý, nhượng bán	-	-	744.545.455	744.545.455
Số dư tại 31/12/2016	72.178.705.341	15.991.105.662	7.724.528.364	95.894.339.367
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 11/11/2015	8.669.629.100	6.553.632.866	4.324.985.190	19.548.247.156
Tăng trong kỳ	2.118.823.342	797.950.339	1.391.599.393	4.308.373.074
Khấu hao trong kỳ	2.118.823.342	797.950.339	1.391.599.393	4.308.373.074
Giảm trong kỳ	-	-	528.738.369	528.738.369
Thanh lý, nhượng bán	-	-	528.738.369	528.738.369
Số dư tại 31/12/2016	10.788.452.442	7.351.583.205	5.187.846.214	23.327.881.861
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Số dư tại 11/11/2015	63.509.076.241	9.437.472.796	4.144.088.629	77.090.637.666
Số dư tại 31/12/2016	61.390.252.899	8.639.522.457	2.536.682.150	72.566.457.506

Giá trị còn lại của tài sản mang thế chấp các khoản vay đến ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 604.875.728 đồng.

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.7 Tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	Tổng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư tại 11/11/2015	9.146.577.712	9.146.577.712
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư tại 31/12/2016	9.146.577.712	9.146.577.712
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 11/11/2015	222.435.740	222.435.740
Tăng trong kỳ	198.175.850	198.175.850
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư tại 31/12/2016	420.611.590	420.611.590
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 11/11/2015	8.924.141.972	8.924.141.972
Số dư tại 31/12/2016	8.725.966.122	8.725.966.122

5.8 Xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2016 VND	01/01/2015 VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		
Trụ sở làm việc Công ty	5.702.235.552	18.295.358.584
Tổng	5.702.235.552	18.295.358.584

5.9 Phải trả người bán

	31/12/2016		11/11/2015	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	3.241.367.804	3.241.367.804	1.944.405.026	1.944.405.026
Liên đoàn thuyền viên Hàn Quốc	574.350.000	574.350.000	29.035.000	29.035.000
Các đối tượng khác	2.667.017.804	2.667.017.804	1.915.370.026	1.915.370.026
b. Dài hạn	-	-	-	-
Tổng	3.241.367.804	3.241.367.804	1.944.405.026	1.944.405.026

N:
CÔN
TN
EM
4 VI
IA N

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.10 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đơn vị tính VND			
	11/11/2015	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	31/12/2016
Phải nộp	45.752.574	222.945.008	-	268.697.582
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	5.273.546	98.105.959	-	103.379.505
Thuế XNK	-	5.526.725	-	5.526.725
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	6.504.702	-	6.504.702
Thuế thu nhập cá nhân	40.479.028	62.402.257	-	102.881.285
Thuế khác	-	50.405.365	-	50.405.365
	11/11/2015	Số được khấu trừ trong kỳ	Số đã khấu trừ đã nộp kỳ trước	31/12/2016
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	53.258.051	53.258.051	-

5.11 Các khoản phải trả phải nộp khác

	31/12/2016 VND	11/11/2015 VND
Ngắn hạn	1.362.657.745	8.642.480.326
Kinh phí công đoàn	-	(59.367.850)
Bảo hiểm xã hội	234.069.223	(236.158.860)
Phải trả về cổ phần hóa	-	500.163.584
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	58.100.000	1.051.288.005
Phải trả, phải nộp khác	1.070.488.522	7.386.555.447
Đoàn TTS tại Eco-lead Nhật Bản	-	3.780.000.000
Đoàn LĐ tại Arab Saudi-J&P	-	27.910.000
Đoàn TTS tại Kanagawa-Nhật Bản	-	1.341.100.000
Ngân hàng Hàng Hải	-	945.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.070.488.522	1.292.545.447
Dài hạn	41.139.749.020	35.493.673.350
Nhận ký quỹ ký cược dài hạn	41.139.749.020	35.493.673.350
Đoàn lao động tại Hào Hữu - Đài Loan	1.593.700.000	6.481.000.000
Đoàn lao động tại Trường Hồng - Đài Loan	1.828.820.000	3.483.020.000
Đoàn lao động thuyền viên tại Hàn Quốc	15.430.840.100	24.050.156.100
Đoàn TTS tại Eco-Lead-Nhật Bản	11.441.741.900	-
Các khoản phải trả dài hạn khác	10.844.647.020	1.479.497.250
Tổng	42.502.406.765	44.136.153.676

CÔNG TY CỔ PHẦN CUNG ỨNG NHÂN LỰC QUỐC TẾ VÀ THƯƠNG MẠI											
Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016											
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)											
Mẫu B 09-DN											
5.12 Vay và thuê tài chính											
Đơn vị tính: VND											
		31/12/2016		Phát sinh trong năm		Tại ngày 11/11/2015					
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ				
Vay ngắn hạn		31.757.935.200	31.757.935.200	-	1.491.126.620	33.249.061.820	33.249.061.820				
Vay ngắn hạn VND		23.315.342.753	23.315.342.753	-	1.385.000.000	24.700.342.753	24.700.342.753				
Ngân hàng No&PTNT Chi nhánh Bách Khoa		2.734.500.000	2.734.500.000	-	260.000.000	2.994.500.000	2.994.500.000				
Ngân hàng No&PTNT Chi nhánh Hà Thành		18.287.000.000	18.287.000.000	-	200.000.000	18.487.000.000	18.487.000.000				
Ngân hàng No&PTNT Chi nhánh Trảng An		62.930.253	62.930.253	-	925.000.000	987.930.253	987.930.253				
Lại Quốc Khánh		2.230.912.500	2.230.912.500	-	-	2.230.912.500	2.230.912.500				
Vay ngắn hạn USD		8.442.592.447	8.442.592.447	-	106.126.620	8.548.719.067	8.548.719.067				
Ngân hàng No&PTNT Chi nhánh Bách Khoa		3.470.940.000	3.470.940.000	-	-	3.470.940.000	3.470.940.000				
Ngân hàng No&PTNT Chi nhánh Trảng An		4.971.652.447	4.971.652.447	-	106.126.620	5.077.779.067	5.077.779.067				
b) Vay dài hạn		1.364.054.000	1.364.054.000	-	593.400.000	1.957.454.000	1.957.454.000				
- Kỳ hạn từ 1 - 5 năm		-	-	-	-	-	-				
Lại Quốc Khánh		680.000.000	680.000.000	-	20.000.000	700.000.000	700.000.000				
Nguyễn Minh Hà		680.000.000	680.000.000	-	20.000.000	700.000.000	700.000.000				
Nguyễn Thị Minh		1.054.000	1.054.000	-	106.400.000	107.454.000	107.454.000				
Vương Thuần Lê		1.000.000	1.000.000	-	149.000.000	150.000.000	150.000.000				
Đỗ Ngọc Thắng		1.000.000	1.000.000	-	149.000.000	150.000.000	150.000.000				
Đỗ Thị Phương Mai		1.000.000	1.000.000	-	149.000.000	150.000.000	150.000.000				
Tổng		33.121.989.200	33.121.989.200	-	2.084.526.620	35.206.515.820	35.206.515.820				
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 No&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 No&PTNT Trảng An: Biên bản làm việc hai bên ngày 6/3/2012, nội dung: lãi suất 16%/năm, thời hạn 01 năm											
Hợp đồng vay cá nhân số 300511/SN-DNT/HĐVV ngày 30/5/2011, thời hạn vay 60 tháng, lãi suất vay 19,5%/năm.											

21

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.13 Vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 11/11/2015	97.299.301.245	54.808.149	97.354.109.394
Tăng trong kỳ	-	239.051.010	239.051.010
Lãi trong kỳ	-	239.051.010	239.051.010
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư tại 31/12/2016	97.299.301.245	293.859.159	97.593.160.404

a. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2016 VND	11/11/2015 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

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

	Từ ngày 11/11/2015 đến ngày 31/12/2016 VND	Từ ngày 01/01/2015 đến ngày 10/11/2015 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu kỳ	97.299.300.000	97.299.300.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp tại cuối kỳ	97.299.300.000	97.299.300.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
	-	-

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

	31/12/2016 Cổ phiếu	11/11/2015 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 (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.14 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Doanh thu cung cấp dịch vụ	29.081.342.410	23.089.134.518
Tổng	29.081.342.410	23.089.134.518

5.15 Giá vốn hàng bán

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	26.582.557.179	16.635.956.116
Tổng	26.582.557.179	16.635.956.116

5.16 Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.328.658.858	1.154.318.636
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	101.198.193
Doanh thu hoạt động tài chính khác	10.307.472.878	-
Tổng	11.636.131.736	1.255.516.829

5.17 Chi phí tài chính

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Lãi tiền vay	-	42.586.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	125.419.040	528.105.061
Tổng	125.419.040	570.691.061

5.18 Thu nhập khác/ Chi phí khác

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập khác	259.090.909	33.960.000
Tổng	259.090.909	33.960.000
Chi phí khác		
Chi phí khác	215.807.086	-
Tổng	215.807.086	-
Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)	43.283.823	33.960.000

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.19 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Lợi nhuận trước thuế	298.813.763	94.238.390
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	-	-
Thu nhập chịu thuế	298.813.763	54.808.149
Thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	22%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	59.762.753	-
Tổng	59.762.753	-

5.20 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	298.813.763	94.238.390
Các khoản điều chỉnh		
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>	-	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	298.813.763	94.238.390
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (Cổ phiếu)	9.729.930	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	31	-

5.21 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ hoạt động từ 11/11/2015 đến 31/12/2016 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 10/11/2015 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.197.950.380	1.028.544.417
Chi phí nhân công	17.930.027.839	9.344.416.320
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.308.373.076	3.370.786.267
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.575.052.538	7.435.666.186
Chi phí khác bằng tiền	3.244.017.541	1.895.877.832
Tổng	37.255.421.374	23.075.291.022

6. THÔNG TIN KHÁC**6.1 Các khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác****Thông tin khác**

Ngày 29/12/2016, Công ty đã ký hợp đồng hợp tác đầu tư với Công ty cổ phần Tasco về việc 'Hợp tác đầu tư Dự án Tòa nhà văn phòng tại lô E2 Khu đô thị mới Cầu Giấy – phường Yên Hòa – quận Cầu Giấy – Hà Nội.

Tổng mức đầu tư của Dự án tạm tính là 270 tỷ đồng Bên Công ty Cổ phần Cung ứng nhân lực Quốc tế và Thương mại góp 37 tỷ đồng, Công ty Cổ phần Tasco góp 233 tỷ đồng.

Tổng diện tích đất xây dựng công trình 2.892 m2.

Nguồn gốc sử dụng: Nhà bước cho thuê đất có thu tiền sử dụng đất hàng năm.

Thời gian sử dụng đất: 50 năm kể từ ngày 12/11/2008.

Các khoản nợ tiềm tàng

Tại thời điểm 31/12/2016, Công ty chưa tính và hạch toán chi phí lãi vay lũy kế đến thời điểm 31/12/2016 với số lãi vay phải trả cho Ngân hàng NN&PT Nông thôn với số tiền ước tính khoảng 40,43 tỷ đồng. Tuy nhiên đến thời điểm 31/12/2016, Ngân hàng chưa có thông báo nợ khoản nợ lãi vay chính thức là bao nhiêu đối với khoản vay như đã trình trên Báo cáo tài chính của Công ty.

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro**Quản lý rủi ro vốn**

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

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.9, 5.11, 5.12 và 5.13 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) chi tiết tại thuyết minh số 5 và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của công ty gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Các chính sách kế toán chủ yếu

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

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2016	11/11/2015
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	47.512.780.320	26.121.708.195
Phải thu khách hàng và phải thu khác	18.601.113.409	17.406.017.671
Đầu tư ngắn hạn	-	7.300.000.000
Tổng	66.113.893.729	50.827.725.866
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	33.121.989.200	35.206.515.820
Phải trả người bán và phải trả khác	45.743.774.569	46.080.558.702
Tổng	78.865.763.769	81.287.074.522

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro (Tiếp theo)**Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính**

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

Rủi ro thị trường

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

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty không thực hiện biện pháp đảm bảo do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả và trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
31/12/2016			
Các khoản vay	31.757.935.200	1.364.054.000	33.121.989.200
Phải trả người bán và phải trả khác	4.604.025.549	41.139.749.020	45.743.774.569
	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
11/11/2015			
Các khoản vay	33.249.061.820	1.957.454.000	35.206.515.820
Phải trả người bán và phải trả khác	10.586.885.352	35.493.673.350	46.080.558.702

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

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

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 11 tháng 11 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro (Tiếp theo)**Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)**

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
31/12/2016			
Tiền và các khoản tương đương tiền	47.512.780.320	-	47.512.780.320
Phải thu khách hàng và phải thu khác	18.601.113.409	-	18.601.113.409
Đầu tư ngắn hạn	-	-	-
	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
01/01/2015			
Tiền và các khoản tương đương tiền	26.121.708.195	-	26.121.708.195
Phải thu khách hàng và phải thu khác	17.406.017.671	-	17.406.017.671
Đầu tư ngắn hạn	7.300.000.000	-	7.300.000.000

6.3 Thông tin so sánh

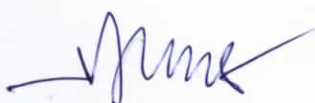
Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động của Công ty từ ngày 10 tháng 01 năm 2015 đến ngày 10 tháng 11 năm 2015 đã được kiểm toán.

Người lập

Trưởng phòng kế toán

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2017

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Thành Trung

Nguyễn Thành Trung

Đặng Huy Hồng