

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢNG CÁO
VÀ HỘI CHỢ THƯƠNG MẠI VINEXAD**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019
đã được kiểm toán**



NỘI DUNG	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2-3
Báo cáo Kiểm toán Độc lập	4-5
Báo cáo Tài chính tổng hợp đã được kiểm toán	
Bảng cân đối kế toán tổng hợp	06-07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp	09
Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp	10-28

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢNG CÁO VÀ HỘI CHỢ THƯƠNG MẠI VINEXAD

Địa chỉ: Số 9 Đinh Lễ, Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad được thành lập theo Giấy đăng ký kinh doanh số 0103010028 cấp lần đầu ngày 27/04/2006 và đăng ký thay đổi lần thứ 4 số 0100108007 ngày 14/09/2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Vốn điều lệ của Công ty là 12.249.480.000 VNĐ (Mười hai tỷ, hai trăm bốn mươi chín triệu, bốn trăm tám mươi nghìn đồng Việt Nam) chia thành 1.224.948 cổ phần.

Người đại diện theo pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Khắc Luận chức danh Chủ tịch Hội đồng quản trị, sinh ngày 02/12/1957 theo chứng minh thư số 010022317 được Công an Thành phố Hà Nội cấp ngày 15/03/2011.

CHI NHÁNH

Chi nhánh Công ty cổ phần Quảng cáo và hội chợ thương mại Vinexad được thành lập theo Giấy đăng ký kinh doanh số 4113022457 ngày 12 tháng 06 năm 2006 đăng ký thay đổi lần thứ 4 số 0100108007-005 ngày 09 tháng 11 năm 2015 do Sở Kế hoạch đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính của chi nhánh công ty được đặt tại: 1202 lầu 12 Tòa nhà Đông Dương, Số 4 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đa Kao, Quận 1, TPHCM.

THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng quản trị bao gồm

Ông Nguyễn Khắc Luận	Chủ tịch HĐQT
Ông Phạm Quỳnh Giang	Phó chủ tịch HĐQT
Ông Đinh Văn Khải	Thành viên HĐQT
Ông Trịnh Xuân Tuấn	Thành viên HĐQT
Bà Nguyễn Thu Hồng	Thành viên HĐQT

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc và kế toán trưởng bao gồm

Ông Nguyễn Khắc Luận	Tổng Giám đốc
Ông Đinh Văn Khải	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thu Hồng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Đăng Khánh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Tuyết Mai	Kế toán trưởng

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm

Ông Vũ Đăng Khoa	Trưởng ban
Bà Huỳnh Thị Thúy Nga	Thành viên
Bà Huỳnh Thị Ngọc Châu	Thành viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt

Nam (AVA) - đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các tổ chức phát hành, tổ chức niêm yết và tổ chức kinh doanh chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính tổng hợp, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không.
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC, ngày 16/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2020

TM. Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Chủ tịch Hội đồng Quản trị - Tổng Giám đốc



NGUYỄN KHẮC LUẬN



Số: 163/BCKT/TC/NV5

Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam
Địa chỉ: Tầng 14 Tòa nhà Sudico, đường Mỹ Đình
P. Mỹ Đình 1, Q. Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam
Tel: (+84 24) 3868 9566 / (+84 24) 3868 9588
Fax: (+84 24) 3868 6248
Web: kiemtoanava.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và các Cổ đông
Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad được lập ngày 03/02/2020 từ trang 06 đến trang 28, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp 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 tổng hợp 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 tổng hợp 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính tổng hợp.

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 của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực và 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.



NGUYỄN BẢO TRUNG

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số: 0373-2018-126-1

Thay mặt và đại diện cho

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ
THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM (AVA)**

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2020

TRẦN THỊ CHÚC

Kiểm toán viên

Giấy CNĐKHN kiểm toán số: 3278-2020-126-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

Tại ngày 31/12/2019

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		58.868.271.457	50.141.956.152
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		9.312.367.143	9.826.000.880
1. Tiền	111	V.01	9.312.367.143	9.826.000.880
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	37.500.000.000	24.500.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		37.500.000.000	24.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.535.429.946	7.509.068.606
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	921.458.380	4.533.922.890
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	164.533.000	603.220.077
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	2.735.852.266	2.658.339.339
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(286.413.700)	(286.413.700)
IV. Hàng tồn kho	140	V.06	8.491.110.732	8.218.256.005
1. Hàng tồn kho	141		8.491.110.732	8.218.256.005
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		29.363.636	88.630.661
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	29.363.636	83.700.000
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			4.930.661
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		7.170.210.590	8.012.350.378
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		350.000.000	350.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.08	350.000.000	350.000.000
II. Tài sản cố định	220		6.715.745.497	7.616.265.154
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	6.669.845.497	7.616.265.154
- Nguyên giá	222		15.834.684.627	15.872.229.172
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(9.164.839.130)	(8.255.964.018)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	45.900.000	-
- Nguyên giá	228		54.000.000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(8.100.000)	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		104.465.093	46.085.224
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	104.465.093	46.085.224
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		66.038.482.047	58.154.306.530

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

Tại ngày 31/12/2019

(Tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: đồng	
			31/12/2019	01/01/2019
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		24.972.139.900	23.643.103.092
I. Nợ ngắn hạn	310		24.972.139.900	23.643.103.092
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	952.801.491	3.199.615.794
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	979.338.441	3.798.885.912
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	6.616.331.282	4.175.955.008
4. Phải trả người lao động	314		1.231.083.000	870.000.000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	80.000.000	75.000.000
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.16	1.324.784.941	3.641.450.599
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	11.311.504.505	6.568.129.491
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	22.640.000	22.640.000
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		2.453.656.240	1.291.426.288
II. Nợ dài hạn	330			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		41.066.342.147	34.511.203.438
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	41.066.342.147	34.511.203.438
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		12.249.480.000	12.249.480.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		520.000	520.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		12.811.284.835	9.788.697.862
4. Lợi nhuận chưa phân phối	421		16.005.057.312	12.472.505.576
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		66.038.482.047	58.154.306.530

TP. Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2020

Người lập biểu

Bùi Thu Huyền

Kế toán trưởng

Nguyễn Tuyết Mai

Tổng Giám đốc



Nguyễn Khắc Luận

BÁO CÁO
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP
Năm 2019

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	213.490.896.871	164.810.204.162
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		213.490.896.871	164.810.204.162
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	175.716.886.256	134.622.838.010
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		37.774.010.615	30.187.366.152
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	2.144.215.413	1.624.286.992
7. Chi phí tài chính	22		-	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		19.793.574.512	16.446.882.097
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		20.124.651.516	15.364.771.047
11. Thu nhập khác	31	VI.5	36.900.631	246.237.944
12. Chi phí khác	32	VI.6	104.745.435	60.624.119
13. Lợi nhuận khác	40		-67.844.804	185.613.825
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		20.056.806.712	15.550.384.872
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.7	4.097.251.165	3.084.504.515
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		15.959.555.547	12.465.880.357
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	V.18.5	13.029	10.177
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		13.029	10.177

TP. Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2020

Người lập biểu

Bùi Thu Huyền

Kế toán trưởng

Nguyễn Tuyết Mai



Tổng Giám đốc

Nguyễn Khắc Luận

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP

Theo phương pháp gián tiếp
Năm 2019

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	20.056.806.712	15.550.384.872
2. Điều chỉnh cho các khoản		(1.189.704.756)	(683.284.035)
+ Khấu hao tài sản cố định	02	954.519.657	941.002.957
+ Các khoản dự phòng	03		
+ (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(43.910.887)	(268.150.612)
+ (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư, hoạt động khác	05	(2.100.313.526)	(1.356.136.380)
+ Chi phí lãi vay	06		
+ Các điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	18.867.101.956	14.867.100.837
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	4.430.270.321	(3.203.426.824)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(272.854.727)	(885.060.081)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(795.939.794)	6.899.063.536
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(4.043.505)	(31.685.362)
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.134.504.515)	(3.527.572.859)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	33.591.380	566.905.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(2.151.038.266)	(2.011.262.576)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	20	16.972.582.850	12.674.061.671
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	(54.000.000)	(32.500.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(33.000.000.000)	(24.500.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	20.000.000.000	16.500.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.648.612.526	1.118.448.117
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	30	(11.405.387.474)	(6.914.051.883)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(6.124.740.000)	(4.287.318.000)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	40	(6.124.740.000)	(4.287.318.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(557.544.624)	1.472.691.788
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	9.826.000.880	8.085.158.480
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	43.910.887	268.150.612
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	9.312.367.143	9.826.000.880

TP. Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2020

Người lập biểu

Bùi Thu Huyền

Kế toán trưởng

Nguyễn Tuyết Mai

Tổng Giám đốc



Nguyễn Khắc Luận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Năm 2019

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad được thành lập theo Giấy đăng ký kinh doanh số 0103010028 cấp lần đầu ngày 27/04/2006 và đăng ký thay đổi lần thứ 4 số 0100108007 ngày 14/09/2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Vốn điều lệ của Công ty là 12.249.480.000 VNĐ (Mười hai tỷ, hai trăm bốn mươi chín triệu, bốn trăm tám mươi nghìn đồng Việt Nam) chia thành 1.224.948 cổ phần.

Trụ sở Công ty: Số 9 Đinh Lễ, phường Tràng Tiền, quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội.

CHI NHÁNH

Chi nhánh Công ty cổ phần Quảng cáo và hội chợ thương mại Vinexad được thành lập theo Giấy đăng ký kinh doanh số 4113022457 ngày 12 tháng 06 năm 2006 đăng ký thay đổi lần thứ 4 số 0100108007-005 ngày 09 tháng 11 năm 2015 do Sở Kế hoạch đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính của chi nhánh công ty được đặt tại: 1202 lầu 12 Tòa nhà Đông Dương, Số 4 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đa Kao, Quận 1, TPHCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là:

- Tổ chức hội chợ - triển lãm hội nghị và các sự kiện hàng đầu Việt Nam;
- Xây dựng, thực hiện chương trình quảng cáo trên mọi hình thức;
- Truyền thông - PR - Marketing;
- Du lịch lữ hành và khai thác M.I.C.E;
- Bất động sản và văn phòng cho thuê.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo giấy đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp, lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Quảng cáo (trừ quảng cáo thuốc lá);
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại, chi tiết: Hội chợ triển lãm thương mại; dịch vụ tổ chức các sự kiện, hội nghị, hội thảo và hợp tác đầu tư; xúc tiến thương mại;
- Điều hành tour du lịch, chi tiết: Du lịch, lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh, chi tiết: Kinh doanh hàng thủ công mỹ nghệ, sản phẩm mỹ thuật;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác, chi tiết: Kinh doanh thiết bị máy văn phòng;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông, chi tiết: Kinh doanh hàng điện tử; Bán buôn thực phẩm, kinh doanh nông sản thực phẩm;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép, chi tiết: Kinh doanh hàng dệt may;
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng, chi tiết: Tư vấn và thiết kế thi công mỹ thuật (Không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- In ấn, chi tiết: Dịch vụ in ấn;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà ở, văn phòng, kho bãi, nhà xưởng;

- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất, chi tiết: Môi giới bất động sản (không bao gồm hoạt động tư vấn về giá đất);
- Xây dựng nhà các loại, chi tiết: Xây dựng nhà ở, văn phòng, kho bãi, nhà xưởng;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu, chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh (Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty: 12 tháng.

Chu kỳ kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực: 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong năm tài chính, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

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

1. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”; ký hiệu quốc tế là “VND”).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào:

- Tỷ giá giao dịch thực tế;
- Tỷ giá ghi sổ kế toán.

2. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

- Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch;
- Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi

thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng khế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

3. Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

b. Các khoản cho vay

Các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán. Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo khế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

Đối với các khoản cho vay, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản cho vay có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản cho vay.

c. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Hoặc mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế khi không xác định được giá trị thị trường.

5. Nguyên tắc kế toán phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. 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, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, các khoản đầu tư tài chính) 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;

b. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại, Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 10/10/2019.

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao TSCĐ của Công ty được ước tính phù hợp và thực hiện theo phương pháp đường thẳng theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính ban hành chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

a. 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 và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, 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);

b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;

- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu

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

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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 đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc 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 vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

c. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

d. Thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);

- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền-bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền được phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

14. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

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, kế toán tính 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.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

16. 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 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.

107
H
T
Đ
N
M

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.

17. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

a. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

b. Các bên liên quan

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 của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm Ban Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

Đơn vị tính: đồng

1 . Tiền	31/12/2019		01/01/2019	
	Tiền mặt tại quỹ	1.711.786.156		1.190.996.256
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.600.580.987		8.635.004.624	
Cộng	9.312.367.143		9.826.000.880	

2 . Đầu tư tài chính ngắn hạn	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	37.500.000.000	37.500.000.000	24.500.000.000	24.500.000.000
Cộng	37.500.000.000	37.500.000.000	24.500.000.000	24.500.000.000

3 . Phải thu khách hàng ngắn hạn	31/12/2019		01/01/2019	
	a) Phải thu khách hàng	921.458.380		4.533.922.890
- Khách hàng thuê văn phòng	4.252.000		15.333.000	
- Khách hàng quảng cáo	259.570.000		1.085.530.000	
- Khách hàng Triển lãm xe đạp thể thao	32.267.380		-	
- Khách hàng hội chợ Máy kỹ thuật Công nghiệp	575.000.000		2.128.000.000	
- Khách hàng hội chợ thực phẩm Hà Nội	39.369.000		-	
- Công ty TNHH Quảng Cáo TM Nam Bắc	-		661.770.000	
- TT Xúc tiến TM và đầu tư TP. Hồ Chí Minh	-		311.835.480	
- Các khách hàng khác	11.000.000		331.454.410	
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-		-	
Cộng	921.458.380		4.533.922.890	

4 . Trả trước người bán ngắn hạn	31/12/2019		01/01/2019	
	a) Trả trước cho người bán	164.533.000		603.220.077
- Hội chợ Coex	5.760.000		5.705.957	
- Triển lãm máy kỹ thuật công nghiệp	59.123.000		200.000.000	
- Triển lãm Y dược HN	10.000.000		-	
- Công ty Liên doanh Hội chợ và Triển lãm Sài Gòn	84.150.000		84.150.000	
- Trả trước cho người bán khác	5.500.000		313.364.120	
b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan	-		-	
Cộng	164.533.000		603.220.077	

5 . Phải thu ngắn hạn khác	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khác	2.056.984.551	(149.806.147)	1.643.293.951	(149.806.147)
Tạm ứng	678.867.715	(136.607.553)	1.015.045.388	(136.607.553)
Cộng	2.735.852.266	(286.413.700)	2.658.339.339	(286.413.700)

6 . Hàng tồn kho	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	8.491.110.732	-	8.218.256.005	-
Cộng	8.491.110.732	-	8.218.256.005	-

7 . Chi phí trả trước ngắn hạn	31/12/2019	01/01/2019
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	29.363.636	83.700.000
Cộng	29.363.636	83.700.000

8 . Phải thu dài hạn khác	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Ký cược, ký quỹ dài hạn	350.000.000	-	350.000.000	-
Cộng	350.000.000	-	350.000.000	-

9 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị DCQL	Cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu năm	11.283.675.683	961.140.237	3.627.413.252	-	15.872.229.172
Số tăng trong năm	-	-	-	-	-
<i>Mua trong năm</i>	-	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	37.544.545	-	-	37.544.545
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	37.544.545	-	-	37.544.545
Số dư cuối năm	11.283.675.683	923.595.692	3.627.413.252	-	15.834.684.627
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	6.488.219.347	929.723.537	838.021.134	-	8.255.964.018
Số tăng trong năm	527.642.156	6.500.000	412.277.501	-	946.419.657
<i>Khấu hao trong năm</i>	527.642.156	6.500.000	412.277.501	-	946.419.657
Số giảm trong năm	-	37.544.545	-	-	37.544.545
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	37.544.545	-	-	37.544.545
Số dư cuối năm	7.015.861.503	898.678.992	1.250.298.635	-	9.164.839.130
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	4.795.456.336	31.416.700	2.789.392.118	-	7.616.265.154
Tại ngày cuối năm	4.267.814.180	24.916.700	2.377.114.617	-	6.669.845.497

Trong đó:

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại 31/12/2019 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng:

891.095.692 Đồng

10 . Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Đơn vị tính: đồng	
	Phần mềm	Cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu năm		
Số tăng trong kỳ	54.000.000	54.000.000
- <i>Mua trong năm</i>	54.000.000	54.000.000
Số giảm trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	54.000.000	54.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	-	-
Số tăng trong kỳ	8.100.000	8.100.000
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	8.100.000	8.100.000
Số giảm trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	8.100.000	8.100.000
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu năm	-	-
Tại ngày cuối kỳ	45.900.000	45.900.000

11 . Chi phí trả trước dài hạn	31/12/2019	01/01/2019
- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	104.465.093	46.085.224
Cộng	104.465.093	46.085.224

12 . Phải trả người bán ngắn hạn	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	659.289.403	659.289.403	2.904.904.506	2.904.904.506
- Hội chợ Expo Sài Gòn	-	-	206.733.449	206.733.449
- Hội chợ Ngũ Kim	-	-	73.543.637	73.543.637
- Hội chợ Máy kỹ thuật công nghiệp	291.160.000	291.160.000	1.827.442.728	1.827.442.728
- Hội chợ cà phê	136.294.000	136.294.000	493.435.332	493.435.332
- CN Tổng Công ty Hàng Hải VN - Công ty TNHH MTV tại TPHCM	-	-	110.015.625	110.015.625
- Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Quảng cáo Văn Bé	220.000.000	220.000.000	-	-
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	11.835.403	11.835.403	193.733.735	193.733.735
b) Số nợ quá hạn chưa thanh toán	293.512.088	293.512.088	294.711.288	294.711.288
- Công ty Hanover	149.500.000	149.500.000	149.500.000	149.500.000
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	144.012.088	144.012.088	145.211.288	145.211.288
c) Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-	-	-
Cộng	952.801.491	952.801.491	3.199.615.794	3.199.615.794

13 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn	31/12/2019	01/01/2019
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	979.338.441	3.798.885.912
- Khách hàng hội chợ hàng hải	-	1.517.021.035
- Khách hàng thuê nhà	207.163.425	192.502.425
- Khách hàng triển lãm Italia	105.165.000	105.165.000
- Hội chợ thực phẩm Sài Gòn	93.479.000	217.827.500
- Hội chợ Expo Hà Nội	281.203.250	227.959.100
- Hội chợ Y Dược Sài Gòn	140.760.275	122.193.850
- Hội chợ in ấn	-	574.985.880
- Công ty TNHH Đại Phúc Vinh	-	100.000.000
- Công ty TNHH FSC Việt Nam	-	56.562.660
- Công ty TNHH Gỗ Mỹ	-	55.956.285
- Công ty Liên doanh Riken Việt Nam	-	225.765.540
- Công ty TNHH Kỹ thuật In ấn Yong Mei	-	129.481.000
- Hội chợ Expo SG	95.849.390	-
- Hội chợ Ngũ Kim	1.852.000	-
- Hội chợ Y dược HN	6.750.800	-
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn khác	47.115.301	273.465.637
Cộng	979.338.441	3.798.885.912

14 . Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	01/01/2019		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	31/12/2019	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	4.930.661	1.878.269.539	4.412.521.508	3.415.244.708	-	2.870.615.678
Thuế TNDN	-	1.634.504.515	4.097.251.165	3.134.504.515	-	2.597.251.165
Thuế TNCN	-	663.180.954	1.954.497.790	1.469.214.305	-	1.148.464.439
Thuế đất	-	-	323.100.820	323.100.820	-	-
Thuế khác	-	-	6.408.205	6.408.205	-	-
Cộng	4.930.661	4.175.955.008	27.689.490.228	8.348.472.553	-	6.616.331.282

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

15 . Chi phí phải trả ngắn hạn		<u>31/12/2019</u>		<u>01/01/2019</u>
Chi phí kiểm toán Báo cáo tài chính		80.000.000		75.000.000
Cộng		<u>80.000.000</u>		<u>75.000.000</u>
16 . Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		<u>31/12/2019</u>		<u>01/01/2019</u>
a) Chi tiết		1.324.784.941		3.641.450.599
- Cho thuê mặt bằng		245.054.715		253.441.658
- Hội chợ hàng hải		-		1.082.468.598
- Cho thuê biển quảng cáo		734.730.226		2.288.267.616
- Hội chợ Expo Hà Nội 2019		-		17.272.727
- Cho thuê biển quảng cáo của Hồ Chí Minh		345.000.000		-
b) Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng		-		-
Cộng		<u>1.324.784.941</u>		<u>3.641.450.599</u>
17 . Phải trả ngắn hạn khác		<u>31/12/2019</u>		<u>01/01/2019</u>
- Tài sản thừa chờ xử lý		-		-
- Kinh phí công đoàn		18.697.111		33.346.111
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp		-		-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		5.645.250.010		4.186.377.461
- Phải thu khác dư Có		5.647.557.384		2.348.405.919
Cộng		<u>11.311.504.505</u>		<u>6.568.129.491</u>
18 . Vay và nợ thuê tài chính	01/01/2019	Tăng trong năm	Giảm trong năm	31/12/2019
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22.640.000	-	-	22.640.000
Vay ngắn hạn	22.640.000	-	-	22.640.000
<i>Vay cá nhân</i>	22.640.000	-	-	22.640.000
Số có khả năng trả nợ	22.640.000	-	-	22.640.000
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22.640.000	-	-	22.640.000
19 . Vốn chủ sở hữu				
19.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Chi tiết tại phụ lục số 01)				
19.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu		<u>31/12/2019</u>		<u>01/01/2019</u>
Cổ đông khác		12.249.480.000		12.249.480.000
Cộng		<u>12.249.480.000</u>		<u>12.249.480.000</u>
19.3. Các giao dịch về vốn với các CSH và phân phối cổ tức, lợi nhuận.		<u>Năm nay</u>		<u>Năm trước</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		12.249.480.000		12.249.480.000
+ Vốn góp đầu năm		-		-
+ Vốn góp tăng trong năm		-		-
+ Vốn góp giảm trong năm		-		-
+ Vốn góp cuối năm		12.249.480.000		12.249.480.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		6.124.740.000		4.287.318.000

	31/12/2019	01/01/2019
19.4. Cổ phiếu		
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.224.948	1.224.948
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng	1.224.948	1.224.948
- Cổ phiếu phổ thông	1.224.948	1.224.948
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.224.948	1.224.948
- Cổ phiếu phổ thông	1.224.948	1.224.948
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000	10.000
19.5. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Năm nay	Năm trước
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	15.959.555.547	12.465.880.357
+ Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm LN kế toán để xác định LN hoặc lỗ phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
+ LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	15.959.555.547	12.465.880.357
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	1.224.948	1.224.948
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	13.029	10.177
19.6. Phân phối lợi nhuận	Kỳ này	Ghi chú
Lợi nhuận đầu năm chưa phân phối	12.472.505.576	(1)
Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh kỳ này	15.959.555.547	(2)
Các khoản khác điều chỉnh giảm lợi nhuận	(257.089.866)	(3)
- Chi thường Tổng giám đốc điều hành	(248.365.590)	
- Giám đốc CN Hồ Chí Minh	-8.724.276	
Các khoản khác điều chỉnh tăng lợi nhuận		(4)
Lợi nhuận được chia cổ tức và PP các quỹ trong kỳ	28.174.971.257	(5) = (1) + ... + (4)
Phân phối các quỹ và chia cổ tức, trong đó:	(12.169.913.945)	(6) = (7) + (8) + (9)
- Chia cổ tức	(6.124.740.000)	(7)
- Trích quỹ Đầu tư phát triển	(3.022.586.973)	(8)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(3.022.586.972)	(9)
Lợi nhuận còn lại chưa phân phối	16.005.057.312	(10) = (5) + (6)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH TỔNG HỢP

	Đơn vị tính: Đồng	
	Năm nay	Năm trước
1 . Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	213.490.896.871	164.810.204.162
Cộng	213.490.896.871	164.810.204.162
2 . Giá vốn hàng bán	Năm nay	Năm trước
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	175.716.886.256	134.622.838.010
Cộng	175.716.886.256	134.622.838.010
3 . Doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay	Năm trước
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.100.304.526	1.356.136.380
- Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	-	-
- Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá số dư cuối kỳ	43.910.887	268.150.612
Cộng	2.144.215.413	1.624.286.992

	Năm nay	Năm trước
4 . Thu nhập khác		
- Thu phạt vi phạm hợp đồng kinh tế	35.700.000	19.440.000
- Các khoản nợ không phải trả	1.199.200	226.471.231
- Lãi Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-
- Các khoản khác	1.431	326.713
Cộng	36.900.631	246.237.944
5 . Chi phí khác		
- Thù lao hội đồng quản trị và ban kiểm soát	98.625.804	-
- Các khoản bị phạt hành chính về thuế	6.000.000	50.799.548
- Chi phí khác	119.631	9.824.571
Cộng	104.745.435	60.624.119
6 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
a. Lợi nhuận trước thuế	20.056.806.712	15.550.384.872
b. Các khoản điều chỉnh tăng (+), giảm (-) lợi nhuận tính thuế	429.449.113	-127.862.295
- Các khoản điều chỉnh tăng	473.360.000	366.759.548
+ <i>Thù lao HĐQT, Ban kiểm soát không trực tiếp tham gia điều hành</i>	366.000.000	234.600.000
+ <i>Chi phí không có hóa đơn</i>	20.000.000	-
+ <i>Phạt vi phạm hành chính về thuế</i>	6.000.000	800.000
+ <i>Khấu hao vượt quá 1,6 tỷ của ô tô</i>	81.360.000	81.360.000
+ <i>Nộp chậm thuế theo quyết toán</i>	-	49.999.548
- Các khoản điều chỉnh giảm	43.910.887	494.621.843
+ <i>Phải trả khách hàng thuế xử lý vào thu nhập khác theo biên bản kiểm tra thuế 2017</i>	-	226.471.231
+ <i>Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư ngoại tệ tiền gửi & tiền mặt</i>	43.910.887	268.150.612
c. Lợi nhuận tính thuế TNDN (a)+(b)	20.486.255.825	15.422.522.577
d. Thuế TNDN ={(c)*thuế suất thuế TNDN}	4.097.251.165	3.084.504.515

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin khác:

Không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào phát sinh từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa ghi nhận.

2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không phát sinh bất kỳ sự kiện nào có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

3 . Thông tin về các bên liên quan

Thu nhập Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát năm 2019:

TT	Bộ phận	Thu nhập
1	Hội đồng quản trị	946.987.000
2	Ban Tổng Giám đốc	2.030.316.000
3	Ban Kiểm soát	284.096.000
	Cộng	3.261.399.000

4. Công cụ tài chính

Giá trị sổ kế toán

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và tương đương tiền	9.312.367.143	-	9.826.000.880	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	4.007.310.646	(286.413.700)	7.542.262.229	(286.413.700)
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	-	-
Đầu tư ngắn hạn	37.500.000.000	-	24.500.000.000	-
Cộng	50.819.677.789	(286.413.700)	41.868.263.109	(286.413.700)

	Giá trị sổ kế toán	
	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	12.264.305.996	9.767.745.285
Chi phí phải trả	80.000.000	75.000.000
Các khoản vay	22.640.000	22.640.000
Cộng	12.366.945.996	9.865.385.285

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

- Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác phần lớn xấp xỉ với giá trị ghi sổ do kỳ hạn ngắn hạn của những công cụ này.

- Giá trị hợp lý của các khoản vay có lãi suất cố định hoặc thả nổi không xác định được do không có đủ thông tin để áp dụng các mô hình định giá phù hợp.

- Ngoại trừ các khoản nêu trên, Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC 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. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy định kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với khách hàng lớn.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 đến 05 năm	Cộng
Số cuối năm (31/12/2019)			
Các khoản vay	22.640.000	-	22.640.000
Phải trả người bán	952.801.491	-	952.801.491
Chi phí phải trả	80.000.000	-	80.000.000
Phải trả khác	11.311.504.505	-	11.311.504.505
Số đầu năm (01/01/2019)			
Các khoản vay	22.640.000	-	22.640.000
Phải trả người bán	3.199.615.794	-	3.199.615.794
Chi phí phải trả	80.000.000	-	80.000.000
Phải trả khác	6.568.129.491	-	6.568.129.491

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 03 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Ngoại tệ có rủi ro này chủ yếu là đồng Đô la Mỹ (USD).

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định các chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

5. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam.

6. Thông tin về hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể qui mô hoạt động của mình.

7 . Phê duyệt Báo cáo tài chính tổng hợp

Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính 2019 của Công ty Cổ phần Quảng cáo và Hội chợ Thương mại Vinexad được Tổng Giám đốc phê duyệt để ban hành vào ngày 03/02/2020.

TP. Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2020

Người lập biểu



Bùi Thu Huyền

Kế toán trưởng



Nguyễn Tuyết Mai

Tổng Giám đốc



Nguyễn Khắc Luận

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢNG CÁO VÀ HỘI CHỢ THƯƠNG MẠI VINEXAD

Địa chỉ: Số 9 Đinh Lễ, Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

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

Phụ lục số 01: Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: đồng

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	12.249.480.000	520.000	-	7.803.978.751	8.479.487.263	28.533.466.014
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	1.984.719.111	12.465.880.357	14.450.599.468
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	12.465.880.357	12.465.880.357
Trích các quỹ	-	-	-	1.984.719.111	-	1.984.719.111
Giảm vốn năm trước	-	-	-	-	8.472.862.044	8.472.862.044
Trích các quỹ	-	-	-	-	3.969.438.222	3.969.438.222
Chia cổ tức	-	-	-	-	4.287.318.000	4.287.318.000
Chuyển quỹ cho chi nhánh HCM	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	216.105.822	216.105.822
Số dư đầu năm nay	12.249.480.000	520.000	-	9.788.697.862	12.472.505.576	34.511.203.438
Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	3.022.586.973	15.959.555.547	18.982.142.520
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	15.959.555.547	15.959.555.547
Trích các quỹ	-	-	-	3.022.586.973	-	3.022.586.973
Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	12.427.003.811	12.427.003.811
Chia cổ tức	-	-	-	-	6.124.740.000	6.124.740.000
Chuyển quỹ cho chi nhánh HCM	-	-	-	-	-	-
Trích các quỹ	-	-	-	-	6.045.173.945	6.045.173.945
Giảm khác	-	-	-	-	257.089.866	257.089.866
Số dư cuối năm	12.249.480.000	520.000	-	12.811.284.835	16.005.057.312	41.066.342.147

