



Member of MSI Global Alliance

TRƯỜNG TRUNG CẤP NGHỀ NHÂN LỰC QUỐC TẾ (SIM)

BIÊN BẢN KIÉM TOÁN  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018



Đơn vị kiểm toán:

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIÉM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)  
THÀNH VIÊN CỦA TỔ CHỨC KIÉM TOÁN QUỐC TẾ MSI GLOBAL ALLIANCE  
29 Võ Thị Sáu, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh. Tel: (028) 3820 5944 - 3820 5947; Fax: (028) 3820 5942

Số: 284/BCKT-TC/2019/AASCS

## BIÊN BẢN KIỂM TOÁN

Thực hiện kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính tại Công ty Cổ phần Nhân lực Quốc tế Sovilaco, Đoàn Kiểm toán của Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán & Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã tiến hành công tác kiểm toán báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Trường trung cấp nghề Nhân lực Quốc tế, là đơn vị trực thuộc Công ty Sovilaco, bao gồm: Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính được lập ngày 31/12/2018.

Hôm nay, ngày 26 tháng 03 năm 2019 tại Trường trung cấp nghề Nhân lực Quốc tế, chúng tôi, gồm có:

**1- Đại diện Trường trung cấp nghề Nhân lực Quốc tế:**

Ông: NGUYỄN XUÂN THỦY	- Chức vụ: Hiệu trưởng
Ông: NGUYỄN BÁ SƠN	- Chức vụ: Kế toán trưởng

**2- Đại diện Công ty Kiểm toán Phía Nam (AASCS):**

Ông: PHÙNG VĂN THẮNG	- Chức vụ: Giám đốc nghiệp vụ
----------------------	-------------------------------

Cùng nhau thống nhất các vấn đề liên quan tới kết quả kiểm toán cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 của Trường TCN Nhân lực Quốc tế, như sau:

**I- CHỨC NĂNG, NHIỆM VỤ**

Trường trung cấp nghề Nhân lực Quốc tế (School for International Manpower - SIM) tiền thân là Trung tâm Đào tạo Bồi dưỡng Lao động Hợp tác Quốc tế số 2 (CELTIC), được Bộ LĐTBXH ra quyết định thành lập từ năm 1994. Chức năng chính của Trường là đào tạo nghề, ngoại ngữ và giáo dục định hướng cho người lao động đi làm việc ở nước ngoài; đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ cho cán bộ làm công tác XKLD và đào tạo nghề phục vụ nhu cầu xã hội.

Ngay sau khi ra đời, CELTIC đã hoạt động rất hiệu quả. Trong khoảng 5 năm sau đó, CELTIC đã thực hiện đào tạo trên 20 ngàn lao động cho hàng chục công ty, cung cấp cho các thị trường quốc tế: Nhật Bản, Hàn Quốc, Đài Loan và một số quốc gia khác.

Năm 2000, theo đề nghị của Bộ LĐTBXH, Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch & Đầu tư, Thủ tướng Chính phủ đã ký quyết định phê duyệt Dự án đầu tư xây dựng Trung tâm CELTIC, tạo ra bước ngoặt lớn, đánh dấu sự phát triển vượt bậc của CELTIC.

Tiếp đó, Bộ trưởng Bộ LĐTBXH có Quyết định số 693/LĐTBXH-QĐ ngày 24/07/2001 thành lập Trường Nhân lực Quốc tế trên cơ sở tiếp tục các nhiệm vụ của CELTIC.

Ngày 13/12/2007, Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội đã có Quyết định số 1777/2007/BLĐTBXH-QĐ v/v. Thành lập Trường trung cấp nghề Nhân lực Quốc tế.

**II- CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG:**

(Xem Phụ lục 01 đính kèm)

**III- SỔ LIỆU KẾ TOÁN:**

(Xem Phụ lục 02 đính kèm)

**IV- CÁC VẤN ĐỀ CÒN TỒN TẠI LIÊN QUAN ĐẾN HỆ THỐNG KẾ TOÁN & KIỂM SOÁT NỘI BỘ:**

- Cho đến thời điểm 31/12/2018 Quỹ khen thưởng phúc lợi bị âm 358.185.984 đồng, do Trường TCN Nhân lực Quốc tế chi khen thưởng phúc lợi vượt quá phần trích quỹ hàng năm là chưa phù hợp với quy định hiện hành.
- Các khoản nợ phải thu chưa được đối chiếu xác nhận đầy đủ từ các khách nợ và chủ nợ tại thời điểm 31/12/2018.

**Ý kiến nhận xét của kiểm toán viên:**

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Các vấn đề còn tồn tại", báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Trường TCN Nhân Lực Quốc Tế tại ngày 31/12/2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Biên bản Kiểm toán này đã được hai bên cùng nhất trí với những nội dung nêu trên.

Biên bản bao gồm 25 trang và được lập thành 05 bản, Trường TCN Nhân lực Quốc tế giữ 04 bản, Công ty Kiểm toán Phía Nam (AASCS) giữ 01 bản.

TP. HCM, ngày 26 tháng 03 năm 2019

**ĐẠI DIỆN TRƯỜNG TCN NHÂN LỰC QUỐC TẾ  
(SIM)**



NGUYỄN XUÂN THỦY  
Hiệu trưởng

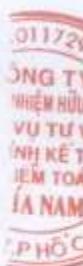
*[Signature]*

NGUYỄN BÁ SƠN  
Kế toán trưởng

**ĐẠI DIỆN CÔNG TY KIỂM TOÁN PHÍA NAM  
(AASCS)**



PHÙNG VĂN THẮNG  
Giám đốc nghiệp vụ  
Số GCN ĐKHN Kiểm toán: 0650-2018-142-1



PHỤ LỤC 01:

## CHÉ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán của Nhà trường bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.  
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

### Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

#### Chế độ kế toán áp dụng

Nhà trường 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 và các Thông tư hướng dẫn bổ sung, sửa đổi.

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

Nhà trường 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.

#### Hình thức kế toán áp dụng

Nhà trường áp dụng hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ.

### Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

#### - Tiền và nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền:

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), tiền đang chuyển.

Các khoản tiền mặt: Căn cứ vào các phiếu thu, phiếu chi tiền mặt.

Các khoản tiền gửi ngân hàng: Căn cứ vào giấy báo Nợ, báo Có của Ngân hàng kết hợp với sổ phụ hoặc bảng xác nhận số dư của các ngân hàng tại từng thời điểm.

Các khoản 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 thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

#### - Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:

Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ: Được quy đổi theo tỷ giá 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 hoạt động kinh doanh.

Đối với đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ: Cuối quý, cuối niên độ kế toán đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Nhà trường mở tài khoản. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại này được kết chuyển vào chi phí hay doanh thu tài chính.

### Nguyên tắc ghi nhận 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 phải 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.

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

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

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 của chúng.

#### **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 luỹ 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 luỹ kế và giá trị còn lại.

Phương pháp khấu hao áp dụng và các trường hợp khấu hao đặc biệt: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng, thời gian khấu hao được ước tính theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

#### **Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn luỹ kế và giá trị còn lại.

Bất động sản đầu tư được tính, trích khấu hao như TSCĐ khác của Nhà trường.

#### **Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần luỹ kế của Công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Nhà trường theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Nhà trường theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "tương đương tiền";
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

#### Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính

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.

#### Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh 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. Khi các chi phí đã phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiền hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

#### Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

#### 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.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này và không bỗ sung vốn kinh doanh từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phản ánh trên bảng cân đối kế toán là chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hối tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hối tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

#### Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

##### *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;
- Nhà trường 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;
- Nhà trường 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

##### *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 phần 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.

##### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, 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 được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

#### Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đí vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

**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 được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

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 TNDN.

PHU LUC 02:

## SƠ LIỆU KẾ TOÁN

### A. Bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 31/12/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đơn vị tính: VND
<b>A. TÀI SẢN NGÂN HẠN</b>				
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	1.360.172.516	1.247.735.162
Tiền	111	V.1	1.360.172.516	1.247.735.162
Các khoản tương đương tiền	112	V.1	-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.3	-	-
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.172.699.474	3.752.401.543
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	1.442.016.786	1.600.257.874
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		42.327.536	39.983.372
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			611.701.500
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	1.688.355.152	1.500.458.797
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
Tài sản thiểu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	-	-
Hàng tồn kho	141		-	-
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		-	-
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	-	-
Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.11.	-	-
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11.	-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	200		7.924.200.670	7.882.766.192
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10.000.000	40.000.000
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.2	-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
Phải thu dài hạn khác	216	V.4	10.000.000	40.000.000
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		6.390.331.960	6.575.916.952
Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	6.390.331.960	6.575.916.952
- Nguyên giá	222		13.177.865.727	13.177.865.727

PHỤ LỤC 02:

**SỐ LIỆU KẾ TOÁN**

**A. Bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 31/12/2018**

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
- Giá trị hao mòn luỹ kế	223		(6.787.533.767)	(6.601.948.775)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn luỹ kế	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	V.8	-	-
- Nguyên giá	228		69.470.000	69.470.000
- Giá trị hao mòn luỹ kế	229		(69.470.000)	(69.470.000)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn luỹ kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản chờ dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>V.6</b>	-	-
Chi phí SXKD chờ dang dài hạn	241	V.6	-	-
Chi phí xây dựng cơ bản chờ dang	242	V.6	-	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.3</b>	-	-
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1.523.868.710</b>	<b>1.266.849.240</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	1.523.868.710	1.266.849.240
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>12.457.072.660</b>	<b>12.882.902.897</b>

PHỤ LỤC 02:

SƠ LIỆU KẾ TOÁN

A. Bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 31/12/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	300		13.720.024.011	14.157.656.482
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	310		13.524.024.011	14.003.156.482
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10.	8.030.000	-
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		11.756.000	28.600.000
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11.	137.354.050	146.016.727
Phải trả người lao động	314		-	-
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	-	-
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		13.721.029.491	14.151.800.431
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.13.	-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12.	4.040.454	34.925.308
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.10	-	-
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(358.185.984)	(358.185.984)
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	330		196.000.000	154.500.000
Phải trả người bán dài hạn	331	V.10.	-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333	V.13	-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.13.	-	-
Phải trả dài hạn khác	337	V.12.	196.000.000	154.500.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.10	-	-
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		-	-
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	400		(1.262.951.351)	(1.274.753.585)
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	410	V.14.	(1.866.125.207)	(1.877.927.441)
Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.14.	188.115.365	188.115.365
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.14.	188.115.365	188.115.365
- Cổ phiếu ưu đãi	411b	V.14.	-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412	V.14.	-	-
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414	V.14.	-	-
Cổ phiếu quỹ	415	V.14.	-	-
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	V.14.	-	-

PHỤ LỤC 02:

**SƠ LIỆU KẾ TOÁN**

A. Bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 31/12/2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm	Đơn vị tính: VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	V.14.	-	-	
Quỹ đầu tư phát triển	418	V.14.	-	-	
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	V.14.	-	-	
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.14.	-	-	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.14.	(2.054.240.572)	(2.066.042.806)	
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(2.066.042.806)	(2.119.826.746)	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		11.802.234	53.783.940	
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-	
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>603.173.856</b>	<b>603.173.856</b>	
Nguồn kinh phí	431		-	-	
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		603.173.856	603.173.856	
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>12.457.072.660</b>	<b>12.882.902.897</b>	

**B. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018**

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	V.16	5.394.697.413	5.527.033.624
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	V.17	-	-
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)</b>	<b>10</b>		<b>5.394.697.413</b>	<b>5.527.033.624</b>
Giá vốn hàng bán	11	V.18	-	-
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>5.394.697.413</b>	<b>5.527.033.624</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	V.19	2.435.675	128.254.591
Chi phí tài chính	22	V.20		2.067.784
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		-	-
Chi phí bán hàng	25	V.23	747.889.000	1.151.329.000
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V.23	4.725.573.907	4.452.513.353
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}</b>	<b>30</b>		<b>(76.329.819)</b>	<b>49.378.078</b>
Thu nhập khác	31	V.21	111.470.011	9.395.000
Chi phí khác	32	V.22	20.677.170	4.989.138
<b>Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>90.792.841</b>	<b>4.405.862</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>14.463.022</b>	<b>53.783.940</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	V.25	2.660.788	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>11.802.234</b>	<b>53.783.940</b>

C. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm 2018 theo phương pháp trực tiếp

Đơn vị tính:

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		3.848.443.852	3.303.929.288
Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(1.170.619.819)	(1.253.307.539)
Tiền chi trả cho người lao động	03		(2.208.812.955)	(2.357.643.870)
Tiền lãi vay đã trả	04		-	-
Thuế TNDN đã nộp	05		(2.660.788)	-
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		4.280.503.694	5.048.277.561
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(4.636.852.305)	(4.247.832.249)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>110.001.679</b>	<b>493.423.191</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	-
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.435.675	3.380.892
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>2.435.675</b>	<b>3.380.892</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
Tiền thu từ đi vay	33		-	-
Tiền trả nợ gốc vay	34		-	-
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm (<math>50=20+30+40</math>)</b>	<b>50</b>		<b>112.437.354</b>	<b>496.804.083</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>	V.1	<b>1.247.735.162</b>	<b>750.931.079</b>
Ánh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm (<math>70=50+60+61</math>)</b>	<b>70</b>	V.1	<b>1.360.172.516</b>	<b>1.247.735.162</b>

D . Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

Đơn vị tính: VND

1 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng

Cộng

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Tiền mặt	263.970.218	243.236.499
- Tiền gửi ngân hàng	1.096.202.298	1.004.498.663
Cộng	<b>1.360.172.516</b>	<b>1.247.735.162</b>

2 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

Ngắn hạn

- TT Ngoại ngữ Sáng Kiến Ý
- Lớp Du học Nhật Bản
- Cty CP Chứng khoán Đại Việt
- Cty TNHH Hồng Thuận Thiên
- Phải thu khách hàng khác

Cộng

	Số cuối năm	Số đầu năm
TT Ngoại ngữ Sáng Kiến Ý	1.239.374.594	1.239.374.594
Lớp Du học Nhật Bản	17.100.000	17.100.000
Cty CP Chứng khoán Đại Việt	546.099	312.546.099
Cty TNHH Hồng Thuận Thiên	114.000.000	
Phải thu khách hàng khác	70.996.093	31.237.181
Cộng	<b>1.442.016.786</b>	<b>1.600.257.874</b>

3 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

3.1. Chứng khoán kinh doanh

Ngắn hạn

- Đầu tư cổ phiếu
  - + Công ty CP Cơ điện lạnh REE
  - + Ngân hàng TMCP Sài gòn Thương tín

Cộng

	Số lượng CP	Giá trị Số lượng CP	Giá trị
- Đầu tư cổ phiếu	-	-	-
+ Công ty CP Cơ điện lạnh REE	-	-	-
+ Ngân hàng TMCP Sài gòn Thương tín	-	-	-
Cộng			

#### 4 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>4.1 Ngắn hạn</b>				
- Tạm ứng	363.437.582		175.541.227	
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	750.000		750.000	
- Phải thu ngắn hạn khác				
<i>Phải thu tiền lương CB-CNV Trường Nhân lực Quốc Tế (*)</i>	<i>1.324.167.570</i>		<i>1.324.167.570</i>	
<i>Phải thu BHXH</i>				
<i>Phải thu khác</i>				
<b>Cộng</b>	<b>1.688.355.152</b>		<b>1.500.458.797</b>	

Ghi chú:

(\*) Đây là khoản nợ phải thu khó đòi của Trường Nhân lực Quốc Tế đã tồn tại từ trước khi CPH chưa được trích lập dự phòng.

#### 4.2. Dài hạn

- Ký cược, ký quỹ dài hạn	10.000.000	40.000.000
- Phải thu dài hạn khác	-	-

**Cộng**

**10.000.000**

**40.000.000**

#### 5 . HÀNG TỒN KHO

- Nguyên liệu, vật liệu
- Công cụ, dụng cụ
- Chi phí SXKD dở dang
- Thành phẩm
- Hàng hóa

**Cộng**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	-	-	-	-
- Công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
- Chi phí SXKD dở dang	-	-	-	-
- Thành phẩm	-	-	-	-
- Hàng hóa	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 6 . TÀI SẢN DỞ DANG DÀI HẠN

- Mua sắm TSCĐ
- Xây dựng cơ bản dở dang

**Cộng**

**Số cuối năm**

**Số đầu năm**

-

-

-

-

-

-

## 7 TĂNG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>						
Số dư đầu năm	12.223.342.727	-	-	954.523.000	-	13.177.865.727
Số tăng trong năm	-	-	-	-	-	-
- Mua trong năm	-	-	-	-	-	-
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BDS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	12.223.342.727	-	-	954.523.000	-	13.177.865.727
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu năm	5.647.425.775	-	-	954.523.000	-	6.601.948.775
Số tăng trong năm	185.584.992	-	-	-	-	185.584.992
- Khấu hao trong năm	185.584.992	-	-	-	-	185.584.992
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BDS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	5.833.010.767	-	-	954.523.000	-	6.787.533.767
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày đầu năm	6.575.916.952	-	-	-	-	6.575.916.952
Tại ngày cuối năm	6.390.331.960	-	-	-	-	6.390.331.960

### Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thuê chép, cầm cố đầm bão khoán
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm chờ thanh lý



8 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu năm	-	69.470.000	-	69.470.000
Số tăng trong năm	-	-	-	-
- Mua trong năm	-	-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ	-	-	-	-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	69.470.000	-	69.470.000
<b>Giá trị hao mòn luỹ kế</b>				
Số dư đầu năm	-	69.470.000	-	69.470.000
Số tăng trong năm	-	-	-	-
- Khấu hao trong năm	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	69.470.000	-	69.470.000
<b>Giá trị còn lại</b>				
Tại ngày đầu năm	-	-	-	-
Tại ngày cuối năm	-	-	-	-

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: VND
- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 69.470.000 VND

9 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

9.1. Ngắn hạn

- CCDC xuất dùng
- Chi phí khác

Cộng

	Số cuối năm	Số đầu năm
-	-	-
-	-	-
-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

9.2. Dài hạn

- Giá trị lợi thế kinh doanh khi cổ phần hóa 125.605.343 125.605.343
- CCDC xuất dùng 210.378.506 181.437.597
- Chi phí mua bảo hiểm -
- Chi phí khác 1.187.884.861 959.806.300

Cộng

**1.523.868.710** **1.266.849.240**



**10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Ngắn hạn</b>				
Công ty TNHH Dịch vụ BV Hòa Bình	8.030.000	-	-	-
Phải thu khách hàng khác	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>8.030.000</b>	-	-	-

**11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối năm
<b>11.1. Thuế và các khoản phải nộp</b>				
Thuế giá trị gia tăng	33.491.227	167.427.483	132.812.560	68.106.150
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	2.660.788	2.660.788	-
Thuế thu nhập cá nhân	112.525.500	71.000.968	114.278.568	69.247.900
Thuế khác	-	1.000.000	1.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>146.016.727</b>	<b>242.089.239</b>	<b>250.751.916</b>	<b>137.354.050</b>
<b>11.2. Thuế và các khoản phải thu</b>				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	-
Thuế khác	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Ghi chú: 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.

**12. PHẢI TRẢ KHÁC**

	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>12.1. Ngắn hạn</b>		
- Kinh phí công đoàn	-	2.354.426
- BHXH, BHYT, BHTN	2.840.454	13.315.882
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.200.000	19.255.000
<b>Cộng</b>	<b>4.040.454</b>	<b>34.925.308</b>
<b>12.2. Dài hạn</b>		
- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn	196.000.000	154.500.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>196.000.000</b>	<b>154.500.000</b>

**13. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN**

	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>13.1. Ngắn hạn</b>		
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 14. VỐN CHỦ SỞ HỮU

##### 14.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	188.115.365	-	-	-	-	(2.119.826.746)	(1.931.711.381)
- Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong năm trước	-	-	-	-	-	53.783.940	53.783.940
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư đầu năm nay</b>	188.115.365	-	-	-	-	(2.066.042.806)	(1.877.927.441)
- Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong năm nay	-	-	-	-	-	11.802.234	11.802.234
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư cuối năm nay</b>	188.115.365	-	-	-	-	(2.054.240.572)	(1.866.125.207)

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

Vốn góp của Công ty mẹ  
Vốn góp của các đối tượng khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Vốn góp của Công ty mẹ	-	-
Vốn góp của các đối tượng khác	188.115.365	188.115.365
<b>Cộng</b>	<b>188.115.365</b>	<b>188.115.365</b>

- Giá trị trái phiếu đã chuyển thành cổ phiếu trong năm
- Số lượng cổ phiếu quỹ

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

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu  
+ Vốn góp đầu năm  
+ Vốn góp tăng trong năm  
+ Vốn góp giảm trong năm  
+ Vốn góp cuối năm  
- Cổ tức lợi nhuận đã chia

	Năm nay	Năm trước
+ Vốn góp đầu năm	188.115.365	188.115.365
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	188.115.365	188.115.365
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	-	-

**14.4. Các quỹ của doanh nghiệp**

- Quỹ đầu tư phát triển  
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp  
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	-	-
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	-	-
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-

**15 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỔI KẾ TOÁN**

**15.1. Ngoại tệ các loại**

- USD  
- JPY

	Số cuối năm	Số đầu năm
- USD	300,00	300,00

#### 16 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

- Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa
- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	5.394.697.413	5.527.033.624
<b>Cộng</b>	<b>5.394.697.413</b>	<b>5.527.033.624</b>

#### 17 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

- Chiết khấu thương mại
- Giảm giá hàng bán
- Hàng bán bị trả lại

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	-	-
	-	-
	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 18 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- Giá vốn của thành phẩm đã bán
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	-	-
	-	-
	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 19 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay
- Lãi bán các khoản đầu tư
- Cỗ tức, lợi nhuận được chia
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện
- Doanh thu hoạt động tài chính khác

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	2.435.675	3.380.892
		84.393.699
		40.480.000
	-	-
	-	-
	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.435.675</b>	<b>128.254.591</b>

#### 20 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

- Lãi tiền vay
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện
- Chi phí tài chính khác

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	-	-
	-	-
	-	-
	-	2.067.784
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>2.067.784</b>

#### 21 . THU NHẬP KHÁC

- Thanh lý công cụ dụng cụ
- Được bồi thường
- Phạt vi phạm hành chính
- Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình xây lắp
- Các khoản khác

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	57.460.000	410.000
		-
		-
		-
	54.010.011	8.985.000
<b>Cộng</b>	<b>111.470.011</b>	<b>9.395.000</b>

## 22 . CHI PHÍ KHÁC

- Thanh lý TSCĐ ,CCDC
  - Các khoản tiền nộp phạt
  - Thuế GTGT không được hoàn
  - Các khoản khác
- Cộng

	Năm nay	Năm trước
	-	-
	2.800.000	800.000
	17.877.170	4.189.138
Cộng	<b>20.677.170</b>	<b>4.989.138</b>

## 23 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

### 23.1. Chi phí bán hàng

- Chi phí nguyên, vật liệu
  - Chi phí công cụ, dụng cụ
  - Chi phí nhân công
  - Chi phí khấu hao
  - Thuế, phí, lệ phí
  - Chi phí dịch vụ mua ngoài
  - Chi phí khác bằng tiền
- Cộng

	Năm nay	Năm trước
	-	-
	-	-
	747.889.000	1.151.329.000
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
Cộng	<b>747.889.000</b>	<b>1.151.329.000</b>

### 23.2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí nguyên, vật liệu
  - Chi phí công cụ, dụng cụ
  - Chi phí nhân công
  - Chi phí khấu hao
  - Thuế, phí, lệ phí
  - Chi phí dịch vụ mua ngoài
  - Chi phí khác bằng tiền
- Cộng

	Năm nay	Năm trước
	-	-
	122.123.508	11.088.000
	1.915.777.275	1.875.458.679
	185.584.992	185.584.992
	80.019.890	107.226.040
	1.355.353.138	1.382.523.561
	1.066.715.104	890.632.081
Cộng	<b>4.725.573.907</b>	<b>4.452.513.353</b>

## 24 . CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YÊU TỐ

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu
  - Chi phí nhân công
  - Chi phí khấu hao TSCĐ
  - Thuế, phí, lệ phí
  - Chi phí dịch vụ mua ngoài
  - Chi phí bằng tiền khác
- Cộng

	Năm nay	Năm trước
	122.123.508	3.026.787.679
	2.663.666.275	185.584.992
	185.584.992	107.226.040
	80.019.890	1.393.611.561
	1.355.353.138	890.632.081
	1.066.715.104	-
Cộng	<b>5.473.462.907</b>	<b>5.603.842.353</b>

## 25 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành
  - Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay
- Cộng

	Năm nay	Năm trước
	2.660.788	-
Cộng	<b>2.660.788</b>	<b>-</b>

Người lập biếu

Kế toán trưởng

Lập, ngày 10 tháng 01 năm 2019

Hiệu trưởng

NGUYỄN BÁ SƠN

NGUYỄN BÁ SƠN

NGUYỄN XUÂN THỦY



## MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Biên bản Kiểm toán	02 - 03
Chế độ kế toán áp dụng	04 - 08
Số liệu kế toán	
- Bảng cân đối kế toán	09 - 12
- Kết quả hoạt động kinh doanh	13 - 13
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	14 - 14
- Thuyết minh báo cáo tài chính	15 - 25

