

Giấy Chữ ký số

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt

Báo cáo tài chính cho năm kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

27/3/2017

安藤 亢  
KYUMA ANDO



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thông tin về Công ty**

**Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư số** 6504852530 **ngày 19 tháng 8 năm 2015**

Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và có giá trị trong 50 năm kể từ ngày 19 tháng 8 năm 2015.

**Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số** 0313455340 **ngày 25 tháng 9 năm 2015**

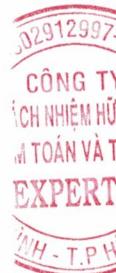
Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh của Công ty lần đầu ngày 25 tháng 9 năm 2015. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

**Hội đồng thành viên** Ông Kyuma Ando **Chủ tịch**

**Giám đốc** Ông Kyuma Ando **Giám đốc**

**Trụ sở đăng ký** Số 187/7 Điện Biên Phủ, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**Công ty kiểm toán** Công ty TNHH Kiểm toán Và Tư vấn EXPERTIS



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Báo cáo của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty TNHH Chiroro - Net Việt (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính đính kèm của Công ty cho năm kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính được trình bày từ trang 5 đến trang 20 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính đính kèm.



九真

Kyuma Ando  
Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2017



## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi Nhà đầu tư  
Công ty TNHH Chiroro - Net Việt**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính đính kèm của Công ty TNHH Chiroro - Net Việt ("Công ty"), bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 24 tháng 3 năm 2017, được trình bày từ trang 5 đến 20.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc 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 và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính. Các thủ tục 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 các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và 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 việc 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 Giám đốc của Công ty, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

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

### Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty TNHH Chiroro - Net Việt tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ trong năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

## Vấn đề khác

Chúng tôi không đưa ra ý kiến ngoại trừ, nhưng muốn lưu ý đến Thuyết minh 19 của báo cáo tài chính về việc số dư đầu năm cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được điều chỉnh lại.

Như một phần công việc kiểm toán báo cáo tài chính tại và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán đối với các điều chỉnh cho số liệu so sánh được trình bày trong Thuyết minh 19 cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2015. Theo ý kiến của chúng tôi, các điều chỉnh trình bày trong Thuyết minh 19 là phù hợp và đã được áp dụng một cách đúng đắn.

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán khác và công ty kiểm toán này đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính này trong báo cáo kiểm toán ngày 26 tháng 3 năm 2016.

Công ty TNHH Kiểm toán Và Tư vấn EXPERTIS  
Báo cáo kiểm toán số: 5.240317....BCKT.EXPERTIS



Nguyễn Trương Bảo Trâm

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
số: 3539-2016-251-1

Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 3 năm 2017

Trần Văn Hải

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
số: 3181-2016-251-1



Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

**Mẫu B 01 - DN**  
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm (Được trình bày lại)
-------	----------------	-------------	------------------------------------

**TÀI SẢN**

<b>Tài sản ngắn hạn</b> (100 = 110 + 130 + 150)	<b>100</b>	<b>309.634.455</b>	<b>928.765.740</b>
<b>Tiền</b>			
Tiền	110	4	<b>261.010.455</b>
	111		261.010.455
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>			
Phải thu ngắn hạn khác	130	5	<b>48.624.000</b>
	136		48.624.000
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>			
Chi phí trả trước ngắn hạn	150		-
	151	6(a)	-
<b>Tài sản dài hạn</b>			
<b>(200 = 260)</b>	<b>200</b>	<b>6.428.620</b>	<b>15.000.124</b>
<b>Tài sản dài hạn khác</b>			
Chi phí trả trước dài hạn	260	6.428.620	15.000.124
	261	6(b)	6.428.620
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>			
<b>(270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>	<b>316.063.075</b>	<b>943.765.864</b>



Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
 Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

**Mẫu B 01 - DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Đơn vị tính: VND

Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm (Được trình bày lại)
-------	----------------	-------------	------------------------------------

**NGUỒN VỐN**

<b>NỢ PHẢI TRẢ</b> (300 = 310)	300	<b>115.107.874</b>	<b>187.220.000</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>115.107.874</b>	<b>187.220.000</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311	58.721	-
Thuế phải nộp Nhà nước	313	7	47.826.353
Phải trả người lao động	314	18.598.800	156.328.350
Phải trả ngắn hạn khác	319	8	48.624.000
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b> (400 = 410)	400	<b>200.955.201</b>	<b>756.545.864</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>200.955.201</b>	<b>756.545.864</b>
Vốn góp của chủ sở hữu	411	10	1.120.600.000
Lỗ lũy kế	421	9	(919.644.799)
- Lỗ lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(364.054.136)	(364.054.136)
- Lỗ kỳ này	421b	(555.590.663)	(364.054.136)
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b> (440 = 300 + 400)	<b>440</b>	<b>316.063.075</b>	<b>943.765.864</b>

Ngày 24 tháng 3 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Giám đốc

Kyuma Ando



Công ty TNHH Chiroro - Net Việt

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 02 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
-------	-------------	---------	---

<b>Doanh thu cung cấp dịch vụ</b>	01	12	<b>1.340.331.500</b>	-
<b>Doanh thu thuần về cung cấp dịch vụ (10 = 01)</b>	10		<b>1.340.331.500</b>	-
<b>Giá vốn hàng bán</b>	11	13	<b>546.967.704</b>	-
<b>Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)</b>	20		<b>793.363.796</b>	-
Doanh thu hoạt động tài chính	21	14	6.752.178	936.639
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	15	1.355.710.051	364.990.775
<b>Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 26)</b>	30		<b>(555.594.077)</b>	<b>(364.054.136)</b>
Thu nhập khác	31		30.700	-
Chi phí khác	32		27.286	-
<b>Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)</b>	40		<b>3.414</b>	-
<b>Tổng lỗ kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)</b>	50		<b>(555.590.663)</b>	<b>(364.054.136)</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	17	-	-
<b>Lỗ kế toán sau thuế TNDN (60 = 50 - 51)</b>	60		<b>(555.590.663)</b>	<b>(364.054.136)</b>

Ngày 24 tháng 3 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Thanh Thúy Vy

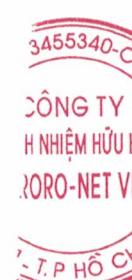
Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Giám đốc



Kyuma Ando



Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
 Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016  
 (Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
-------	-------------	---------	---

**LUU CHUYEN TIEN TỪ HOAT ĐONG KINH DOANH**

<b>Lỗ kế toán trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>(555.590.663)</b>	<b>(364.054.136)</b>
<b>Điều chỉnh cho các khoản Lãi tiền gửi</b>	<b>05</b>	<b>(1.899.428)</b>	<b>(936.639)</b>
<b>Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>(557.490.091)</b>	<b>(364.990.775)</b>
Biến động các khoản phải thu	09	(38.624.000)	-
Biến động các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(72.112.126)	177.220.000
Biến động chi phí trả trước	12	55.275.067	(61.703.687)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(612.951.150)</b>	<b>(249.474.462)</b>

**LUU CHUYEN TIEN TỪ HOAT ĐONG ĐẦU TU'**

Tiền thu lãi tiền gửi	27	1.899.428	936.639
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>1.899.428</b>	<b>936.639</b>

**LUU CHUYEN TIEN TỪ HOAT ĐONG TÀI CHÍNH**

Tiền thu từ nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	1.120.600.000
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>1.120.600.000</b>

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
 Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016  
 (Phương pháp gián tiếp) (tiếp theo)

Mẫu B 03 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
-------	-------------	---------	--

Lưu chuyển tiền thuần trong năm/kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(611.051.722)	872.062.177
Tiền đầu năm/kỳ	60	872.062.177	-
Tiền cuối năm/kỳ (70 = 50 + 60)	70	<u>261.010.455</u>	<u>872.062.177</u>

Ngày 24 tháng 3 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Giám đốc

Kyuma Ando



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016**

**Mẫu B 09 - DN**  
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính đính kèm.

## **1. Đơn vị báo cáo**

### **(a) Hình thức sở hữu vốn**

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt ("Công ty") là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Việt Nam.

### **(b) Hoạt động chính**

Sản xuất phần mềm máy vi tính; Dịch vụ tư vấn phần mềm và tư vấn hệ thống; Dịch vụ phân tích hệ thống; dịch vụ thiết kế hệ thống; Dịch vụ lập trình và dịch vụ bảo dưỡng hệ thống.

### **(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

### **(d) Cấu trúc Công ty**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty có 5 nhân viên (1/1/2016: 4 nhân viên).

## **2. Cơ sở lập báo cáo tài chính**

### **(a) Tuyên bố về tuân thủ**

Báo cáo tài chính này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

### **(b) Cơ sở đo lường**

Báo cáo tài chính, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

### **(c) Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán đầu tiên của Công ty là từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015. Những kỳ kế toán năm tiếp theo sẽ bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

### **(d) Đơn vị tiền tệ kế toán**

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam ("VND"), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09 - DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu**

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này.

**(a) Ngoại tệ**

**Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá thực tế áp dụng cho các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty nhận tiền từ khách hàng hoặc đối tác.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

**(b) Tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

**(c) Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

**(d) Chi phí trả trước dài hạn**

**Công cụ và dụng cụ**

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 2 năm.



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt**

**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09 - DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**(e) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác**

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

**(f) Vốn góp**

Vốn góp được ghi nhận tại ngày góp vốn theo số thực góp trừ đi các chi phí liên quan trực tiếp đến việc góp vốn.

**(g) Thuế**

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm/kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm/kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bằng cân đối kê toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

**(h) Doanh thu và thu nhập khác**

**(i) Cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc niên độ. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

**(ii) Thu nhập từ tiền lãi**

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09 - DN**  
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

**(i) Các khoản thanh toán thuê hoạt động**

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

**(k) Các bên liên quan**

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

*Đơn vị tính: VND*

**4. Tiền**

	<b>Số cuối năm</b>	<b>Số đầu năm</b>
Tiền mặt	13.820.219	35.766.238
Tiền gửi ngân hàng	247.190.236	836.295.939
Tiền	261.010.455	872.062.177
Tiền trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ	261.010.455	872.062.177

**5. Phải thu khác**

Các khoản phải thu ngắn hạn khác bao gồm:

	<b>Số đầu năm</b>	<b>Số cuối năm</b>
	<b>(Được trình bày lại)</b>	
Ký cược, ký quỹ	48.624.000	10.000.000
	48.624.000	10.000.000

J2912997-C  
CÔNG TY  
CHI NHỆM HỮU H  
TOÁN VÀ TƯ V  
PERTIS  
4-T.P HỒ C

3455340  
CÔNG TY  
H NHIỆM HỮU H  
TORO-NET  
4-T.P HỒ C

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
 Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

## 6. Chi phí trả trước

### (a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối năm (Được trình bày lại)	Số đầu năm (Được trình bày lại)
Công cụ và dụng cụ	-	46.703.563
		<b>46.703.563</b>

### (b) Chi phí trả trước dài hạn

	Công cụ và dụng cụ
Số dư đầu kỳ (Được trình bày lại)	15.000.124
Phân bổ trong năm	(8.571.504)
	<b>6.428.620</b>

## 7. Thuế phải nộp Nhà nước

	(Được trình bày lại)	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập cá nhân	20.891.650	143.908.891	(116.974.188)	47.826.353
Các loại thuế khác	-	1.000.000	(1.000.000)	-
	<b>20.891.650</b>	<b>144.908.891</b>	<b>(117.974.188)</b>	<b>47.826.353</b>



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09 - DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

**8. Phải trả ngắn hạn khác**

	Số cuối năm (Được trình bày lại)	Số đầu năm
Ông Kyuma Ando (bên liên quan)	48.624.000	10.000.000
	48.624.000	10.000.000

**9. Thay đổi vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Lỗ lũy kế	Cộng
<b>Số dư tại ngày 25 tháng 9 năm 2015</b>	-	-	-
Góp vốn	1.120.600.000	-	1.120.600.000
Lỗ thuần trong kỳ	-	(364.054.136)	(364.054.136)
<b>Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2016</b>	<b>1.120.600.000</b>	<b>(364.054.136)</b>	<b>756.545.864</b>
Lỗ thuần trong năm	-	(555.590.663)	(555.590.663)
<b>Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2016</b>	<b>1.120.600.000</b>	<b>(919.644.799)</b>	<b>200.955.201</b>

**10. Vốn góp**

Vốn pháp định được duyệt của Công ty là 50,000.00 USD và được góp đầy đủ bởi Công ty TNHH Chiroro-Net, một công ty được thành lập tại Nhật Bản



Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

## 11. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

### Tài sản thuê ngoài

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê văn phòng không được huỷ ngang như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Trong vòng một năm	243.120.000	60.000.000
	243.120.000	60.000.000

## 12. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị dịch vụ đã cung cấp, không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

## 13. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trình bày giá vốn đã cung cấp dịch vụ

## 14. Doanh thu hoạt động tài chính

Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
Lãi tiền gửi	1.899.428
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	4.852.750
	6.752.178
	936.639

302912997  
CÔNG TY  
CH NHIỆM HỮU  
TOÁN VÀ TƯ  
PERTIS  
H. T.P HỒ S

3455340-C  
CÔNG TY  
CH NHIỆM HỮU  
ORO-NET V  
T.P HỒ C

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

### 15. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
Chi phí nhân viên	881.652.000	178.039.000
Chi phí đồ dùng văn phòng	14.529.063	14.503.709
Thuế, phí và lệ phí	1.000.000	-
Chi phí băng tiền khác	458.528.988	172.448.066
	1.355.710.051	364.990.775

### 16. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	70.974.067	14.503.709
Chi phí nhân công	1.372.174.700	178.039.000
Chi phí khác	459.528.988	172.448.066
	1.902.677.755	364.990.775



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09 - DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

**17. Thuế thu nhập**

**(a) Thuế suất áp dụng**

Theo quy định tại Điều 02 Quyết định 128/2000/QĐ-TTg Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 10% trên lợi nhuận tính thuế trong 15 năm đầu tính từ năm hoạt động đầu tiên (từ năm 2015 đến năm 2029). Các quy định hiện hành về thuế cho phép Công ty được miễn thuế thu nhập trong 4 năm kể từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế và giảm 50% thuế thu nhập trong 9 năm tiếp theo. Luật thuế thu nhập doanh nghiệp cũng quy định rằng nếu Công ty không phát sinh lợi nhuận chịu thuế trong ba năm liên tiếp từ năm đầu tiên Công ty có doanh thu thì thời gian miễn thuế trên sẽ được tính bắt đầu từ năm thứ tư dù có lợi nhuận chịu thuế hay không. Tất cả các miễn giảm thuế trên sẽ không áp dụng với các khoản thu nhập khác, các khoản thu nhập khác này sẽ chịu thuế suất 20% trong năm 2016 trở đi.

**(b) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau:

Năm nay	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015
Lỗ kế toán trước thuế	(555.590.663) (364.054.136)
Các khoản điều chỉnh lỗ kế toán	- -
Thu nhập chịu thuế	(555.590.663) (364.054.136)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	- -



**Công ty TNHH Chiroro - Net Việt  
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

**Mẫu B 09 - DN**

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

**18. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan**

Trong năm Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

	<b>Giá trị giao dịch</b>		
	Giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2015	2016	
<b>Công ty mẹ</b>			
Cung cấp dịch vụ cho Công ty TNHH Chiroro-Net (Nhật Bản)	1.340.331.500	-	
<b>Thành viên Ban Giám đốc</b>			
Tiền lương và thưởng	464.840.000	74.540.000	
	<b>Số dư tại ngày 31 tháng 12</b>		
	2016	2015	
<b>Thành viên Ban Giám đốc</b>			
Tiền lương và thưởng	18.598.800	74.540.000	



13455340-C  
CÔNG TY  
H NHIỆM HỮU  
CHI NHÁNH  
CHIRORO-NET VIỆT NAM  
T.P HỒ CHÍ MINH

T.P HỒ C

Công ty TNHH Chiroro - Net Việt

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: VND

## 19. Sửa sai sót kỳ trước

Trong quá trình chuẩn bị báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc phát hiện ra số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã bị ghi nhận và trình bày sai. Ban Giám đốc quyết định điều chỉnh lại số dư đầu kỳ tại ngày 1 tháng 1 năm 2016 và số liệu so sánh liên quan tại và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016. Bảng so sánh số liệu đã trình bày trong kỳ trước và sau khi được điều chỉnh lại như sau:

Bảng cân đối kế toán

Thuyết minh	Số đầu năm (Theo báo cáo trước đây)	Trình bày lại	Số đầu năm (Được trình bày lại)
<b>TÀI SẢN</b>			
Phải thu ngắn hạn khác	5	10.000.000	10.000.000
Chi phí trả trước ngắn hạn	6(a)	(15.000.124)	46.703.563
Chi phí trả trước dài hạn	6(b)	-	15.000.124
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>			
Phải trả ngắn hạn khác	8	10.000.000	10.000.000

## 20. Số liệu so sánh

Các số dư so sánh kỳ trước là cho giai đoạn từ ngày 25 tháng 9 năm 2015 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2015.

Ngày 24 tháng 3 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Thúy Vy

Giám đốc



Kyuma Ando

