

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons
(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 31 tháng 12 năm 2017



Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons
(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám Đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3 - 4
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	7 - 8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	11 - 43

305
CÔNG
CỔ
ỨNG
IN
3-T

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons (“Công ty”), trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction, là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4102056613 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 7 tháng 12 năm 2007, sau đó điều chỉnh thành Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp (“Giấy CNĐKDN”) số 0305371707 vào ngày 28 tháng 8 năm 2010 và theo các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là cung cấp dịch vụ xây dựng, lắp đặt thiết bị và trang trí nội thất.

Công ty có trụ sở chính tại 53 Trần Quốc Thảo, Phường 7, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Đình Trung	Chủ tịch	
Ông Trần Tự	Thành viên	
Ông Lê Hồng Việt	Thành viên	
Ông Lê Ngọc Triều	Thành viên	
Ông Nguyễn Văn Cường	Thành viên	bổ nhiệm ngày 25 tháng 8 năm 2017

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Võ Văn Thư	Trưởng ban	bổ nhiệm ngày 25 tháng 8 năm 2017
Bà Lữ Thị Thanh Trúc	Thành viên	bổ nhiệm ngày 25 tháng 8 năm 2017
Bà Nguyễn Thị Loan Anh	Thành viên	bổ nhiệm ngày 25 tháng 8 năm 2017

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Chân Tâm	Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 1 tháng 2 năm 2018
Ông Trần Tự	Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 1 tháng 2 năm 2018
Ông Huỳnh Thanh Tứ	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Ngô Huy Hiệu	Phó Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 6 tháng 3 năm 2017
Ông Nguyễn Thiện Chí	Phó Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 6 tháng 3 năm 2017
Ông Chế Văn Hải	Phó Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 14 tháng 3 năm 2018
Ông Trần Kim Hải	Phó Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2018
Bà Phạm Thị Hồng Hoa	Phó Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 1 tháng 2 năm 2018

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Chân Tâm	từ ngày 5 tháng 2 năm 2018
Ông Trần Tự	cho đến ngày 4 tháng 2 năm 2018

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons ("Công ty"), trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction, hân hạnh trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

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

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Nhóm Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Nhóm Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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 hợp nhất.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:
Nguyễn Chân Tâm
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 4 năm 2018

Số tham chiếu: 61370334/19674623-HN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons ("Công ty"), trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction, và công ty con ("Nhóm Công ty") được lập ngày 10 tháng 4 năm 2018 và được trình bày từ trang 5 đến trang 43, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

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 hợp nhất của Nhóm Công ty 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất của Nhóm 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 Nhóm Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 Nhóm 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 hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để 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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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 hợp nhất.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được một doanh nghiệp kiểm toán khác kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần về báo cáo tài chính hợp nhất đó vào ngày 12 tháng 4 năm 2017.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Hàng Nhật Quang
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 1772-2018-004-1

Từ Thái Sơn
Kiểm toán viên
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 1543-2018-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 5 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 29)
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		3.726.809.074.518	1.628.331.653.573
110	I. Tiền	5	432.582.670.136	112.770.224.843
111	1. Tiền		432.582.670.136	112.770.224.843
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.711.573.972.389	707.567.760.503
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	172.611.773.987	223.701.439.054
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	945.724.624.548	72.659.358.017
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	375.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	602.985.897.921	36.206.963.432
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6	(9.748.324.067)	-
140	III. Hàng tồn kho	9	1.463.742.140.327	759.785.064.398
141	1. Hàng tồn kho		1.463.742.140.327	772.204.995.689
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-	(12.419.931.291)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		118.910.291.666	48.208.603.829
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	88.824.605.430	1.819.505.264
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		30.043.245.554	46.389.098.565
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		42.440.682	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		134.515.931.550	70.353.157.180
210	I. Khoản phải thu dài hạn		28.700.000.000	-
216	1. Phải thu dài hạn khác	8	28.700.000.000	-
220	II. Tài sản cố định		28.505.789.709	45.848.727.462
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	28.505.789.709	16.355.370.454
222	Nguyên giá		36.987.475.274	21.001.092.548
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(8.481.685.565)	(4.645.722.094)
227	2. Tài sản cố định vô hình		-	29.493.357.008
228	Nguyên giá		-	29.493.357.008
229	Giá trị hao mòn lũy kế		-	-
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn		32.028.814.761	10.306.313.999
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	12	32.028.814.761	10.306.313.999
260	IV. Tài sản dài hạn khác		45.281.327.080	14.198.115.719
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	8.097.911.889	14.198.115.719
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	25.3	5.719.252.973	-
269	3. Lợi thế thương mại	13	31.464.162.218	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.861.325.006.068	1.698.684.810.753

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 29)
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		3.382.724.726.487	1.410.993.007.387
310	I. Nợ ngắn hạn		2.918.564.133.554	1.409.174.069.384
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	309.578.013.473	154.015.889.596
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	952.261.690.579	1.130.206.409.578
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	382.280.080.072	9.189.815.081
314	4. Phải trả người lao động	17	18.945.828.000	8.912.745.000
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	220.685.343.320	8.134.012.963
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	18	543.470.358.361	72.313.670
320	7. Vay ngắn hạn	19	491.342.819.749	98.642.883.496
330	II. Nợ dài hạn		464.160.592.933	1.818.938.003
332	1. Người mua trả tiền trước dài hạn	15	141.953.429.817	-
338	2. Vay dài hạn	19	322.207.163.116	1.818.938.003
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		478.600.279.581	287.691.803.366
410	I. Vốn chủ sở hữu		478.600.279.581	287.691.803.366
411	1. Vốn cổ phần	20.1	250.000.000.000	200.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		250.000.000.000	200.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	20.1	45.000.000.000	20.000.000.000
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	20.1	167.064.215.788	56.897.411.494
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		56.897.411.494	5.900.746.944
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		110.166.804.294	50.996.664.550
429	4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	21	16.536.063.793	10.794.391.872
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		3.861.325.006.068	1.698.684.810.753

Vũ Thị Gái
Người lập

Nguyễn Lê Xuân
Kế toán trưởng

Nguyễn Chân Tâm
Tổng Giám đốc

Ngày 10 tháng 4 năm 2018

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

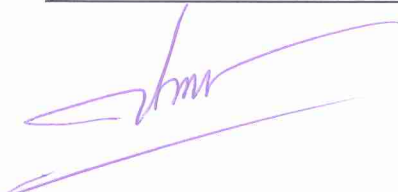
VND

<i>Mã số</i>	<i>CHỈ TIÊU</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
01	1. Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	2.700.975.125.847	948.335.848.126
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	2.700.975.125.847	948.335.848.126
11	3. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	23	(2.520.295.618.956)	(876.066.810.417)
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		180.679.506.891	72.269.037.709
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	22.2	18.195.671.615	7.704.893.653
22	6. Chi phí tài chính		(22.578.078.921)	(4.127.357.405)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(22.578.078.921)	(4.127.357.405)
24	7. Phần lãi trong công ty liên kết		176.380.762	1.020.489.934
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	(36.120.114.070)	(12.492.615.837)
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		140.353.366.277	64.374.448.054
31	10. Thu nhập khác		22.912.383	971.075.793
32	11. Chi phí khác		(539.175.515)	(1.902.140.462)
40	12. Lỗ khác		(516.263.132)	(931.064.669)
50	13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		139.837.103.145	63.443.383.385
51	14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	25.1	(32.379.375.263)	(12.637.471.959)
52	15. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	25.3	2.292.112.071	-
60	16. Lợi nhuận sau thuế TNDN		109.749.839.953	50.805.911.426

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
61	17. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		110.166.804.294	50.996.664.550
62	18. Lỗ sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(416.964.341)	(190.753.124)
70	19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	27	5.006	4.197
71	20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	27	5.006	4.197


Vũ Thị Gái
Người lập


Nguyễn Lê Xuân
Kế toán trưởng


Nguyễn Chân Tâm
Tổng Giám đốc



Ngày 10 tháng 4 năm 2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 29)
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		139.837.103.145	63.443.383.385
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	11, 13	4.606.373.225	2.273.125.317
03	Các khoản dự phòng		(3.704.841.198)	-
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(17.418.172.377)	(7.428.930.039)
06	Chi phí lãi vay		22.578.078.921	4.127.357.405
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		145.898.541.716	62.414.936.068
09	Tăng các khoản phải thu		(232.230.932.262)	(91.114.747.063)
10	Tăng hàng tồn kho		(332.416.192.734)	(438.525.765.494)
11	Tăng các khoản phải trả		176.171.531.967	824.844.239.927
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước		(80.904.896.336)	(10.323.819.288)
14	Lãi vay đã trả		(21.962.572.597)	(4.127.357.405)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	16	(23.751.637.373)	(6.806.115.295)
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động kinh doanh		(369.196.157.619)	336.361.371.450
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm và xây dựng tài sản cố định		(15.950.019.090)	(8.884.711.818)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định		-	81.818.182
23	Tiền chi cho vay		-	(651.700.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay		375.000.000.000	287.700.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(22.500.000.000)	(8.743.900.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		19.500.000.000	-
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia		24.870.460.636	170.329.611
30	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		380.920.441.546	(381.376.464.025)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu		75.000.000.000	100.000.000.000
33	Tiền thu từ đi vay	19	434.936.616.942	142.036.533.900
34	Tiền trả nợ gốc vay	19	(201.848.455.576)	(90.915.032.957)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		308.088.161.366	151.121.500.943

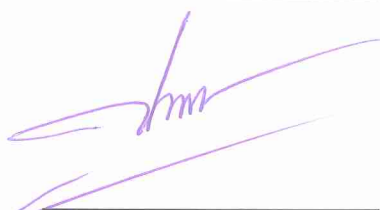
Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons
(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

B03-DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 29)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		319.812.445.293	106.106.408.368
60	Tiền đầu năm		112.770.224.843	6.663.816.475
70	Tiền cuối năm	5	432.582.670.136	112.770.224.843



Vũ Thị Gái
Người lập



Nguyễn Lê Xuân
Kế toán trưởng



Nguyễn Chân Tâm
Tổng Giám đốc

Ngày 10 tháng 4 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons, trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction, ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4102056613 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 7 tháng 12 năm 2007, sau đó điều chỉnh thành Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("Giấy CNĐKDN") số 0305371707 vào ngày 28 tháng 8 năm 2010 và theo các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là cung cấp dịch vụ xây dựng, lắp đặt thiết bị và trang trí nội thất.

Công ty có trụ sở chính tại 53 Trần Quốc Thảo, Phường 7, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường của Công ty là 12 tháng.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 2.585 người (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 1.209 người).

Cơ cấu tổ chức

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty có một công ty con là Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây dựng Bình Triệu và hai công ty liên kết lần lượt là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vinatex và Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nam Công.

Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây dựng Bình Triệu ("CKXD Bình Triệu") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0301888974 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 29 tháng 12 năm 1999 và theo các giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó. CKXD Bình Triệu có trụ sở tọa lạc tại số 207C, đường Nguyễn Xí, Phường 26, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của CKXD Bình Triệu là đầu tư và kinh doanh bất động sản. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty nắm giữ 95,24% quyền sở hữu và 95,24% quyền biểu quyết tại công ty con này.

Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vinatex ("Vinatex") hiện là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy CNĐKDN số 0310609306 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 26 tháng 1 năm 2011 và theo các giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó. Vinatex có trụ sở tọa lạc tại số 165 Trần Tuấn Khải, Phường 5, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của Vinatex là cung cấp dịch vụ xây dựng. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty nắm giữ 44,16% quyền sở hữu và 44,16% quyền biểu quyết tại Vinatex.

Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nam Công ("Nam Công") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0309499521 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 14 tháng 10 năm 2009 và theo các giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó. Nam Công có trụ sở tọa lạc tại số 69, Cống Lở, Phường 15, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của Nam Công là cung cấp dịch vụ xây dựng. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty nắm giữ 25,01% quyền sở hữu và 25,01% quyền biểu quyết tại Nam Công.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Nhóm Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát các công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với các công ty con.

Các báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi các cổ đông của Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào tài khoản lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Hàng tồn kho

Hàng hóa bất động sản

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Nhóm Công ty, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

- ▶ Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí kế hoạch, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuê chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

Hàng tồn kho khác

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | | |
|--------------------------------|---|---|
| Nguyên vật liệu, hàng hóa | - | chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Chi phí các công trình dở dang | - | giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí chi phí sản xuất chung có liên quan. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình khi Nhóm Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng và không được khấu trừ khi có thời gian sử dụng vô thời hạn.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 42 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 8 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 5 năm
Tài sản khác	5 - 6 năm

3.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Chi phí công cụ dụng cụ sử dụng cho các công trình xây dựng được phân bổ từ một (1) đến hai (2) năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

Khi nghiệp vụ mua công ty con không được xác định là một giao dịch mua doanh nghiệp, thì sẽ được xem là giao dịch mua tài sản mà không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh. Theo đó, chi phí mua sẽ được phân bổ cho các tài sản và nợ có thể xác định được dựa trên giá trị hợp lý tương đối của chúng tại ngày mua. Do vậy, không phát sinh lợi thế thương mại từ giao dịch này.

3.9 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng kỳ thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được hay lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của các công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.9 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Dự phòng các khoản đầu tư

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.10 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.11 Các khoản dự phòng

Nhóm Công ty ghi nhận các khoản dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Dự phòng bảo hành công trình được trích lập từ 0,3% đến 1% giá trị công trình dựa trên đặc điểm của từng công trình và kinh nghiệm thực tế.

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.13 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.14 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Hợp đồng xây dựng

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy và được xác nhận bởi khách hàng, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trên hóa đơn.

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán bằng cách so sánh tỷ lệ của chi phí của hợp đồng phát sinh cho phần công việc đã được hoàn thành đến ngày này so với tổng chi phí hợp đồng, trừ khi tỷ lệ này không đại diện cho mức độ hoàn thành.

Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi các chi phí này đã phát sinh.

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản hoàn thành

Doanh thu được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với việc chuyển giao vô điều kiện của các hợp đồng. Đối với việc chuyển giao có điều kiện, doanh thu chỉ được ghi nhận khi tất cả điều kiện trọng yếu được thỏa mãn.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho niên độ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế hoãn lại phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế.

3.16 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm 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 Nhóm 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 các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt được của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác.

Nhóm Công ty chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực là cung cấp dịch vụ xây dựng và kinh doanh bất động sản.

4. HỢP NHẤT KINH DOANH

4.1 Mua cổ phần CKXD Bình Triệu

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 02/NQ-HIC-2017 ngày 30 tháng 5 năm 2017, Hội đồng Quản trị thông qua việc Công ty mua 28.570.897 cổ phiếu của CKXD Bình Triệu với giá là 13.000 VND/cổ phiếu. Theo đó, vào ngày 8 tháng 9 năm 2017, Công ty đã thanh toán số tiền 371.421.661.000 VND để mua toàn bộ số cổ phần nêu trên và tỷ lệ sở hữu của Công ty trong CKXD Bình Triệu là 95,24%.

Giá trị hợp lý tạm thời được xác định của tài sản và nợ phải trả có thể xác định được của CKXD Bình Triệu tại ngày hợp nhất được trình bày dưới đây:

	VND
	<i>Giá trị hợp lý tạm thời được xác định tại ngày mua</i>
Tài sản	
Tiền	455.971.460.573
Các khoản phải thu ngắn hạn	1.091.311.367.813
Hàng tồn kho	359.120.951.904
Các tài sản khác	3.427.140.902
	1.909.830.921.192
Nợ phải trả	
Các khoản nợ phải trả khác	1.073.729.781.553
Vay	480.000.000.000
	1.553.729.781.553
Tổng tài sản thuần theo giá trị hợp lý được xác định tạm thời	356.101.139.639
Phần tài sản thuần thuộc các cổ đông không kiểm soát	16.950.414.247
Phần tài sản thuần đã mua	339.150.725.392
Lợi thế thương mại từ hợp nhất kinh doanh	32.270.935.608
Tổng giá phí hợp nhất kinh doanh	371.421.661.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

4. HỢP NHẤT KINH DOANH (tiếp theo)

4.2 Chuyển nhượng phần vốn góp tại Công ty TNHH Hưng Thịnh Sài Gòn ("HTSG")

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 12NQ-HĐQT/2017 ngày 9 tháng 12 năm 2017, Hội đồng Quản trị đã thông qua việc chuyển nhượng 63,93% phần vốn góp tại HTSG với giá chuyển nhượng là 20.000.000.000 VND. Theo đó, Nhóm Công ty đã ghi nhận lợi nhuận từ việc chuyển nhượng phần vốn góp nêu trên vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất với số tiền là 859.775.021 VND (Thuyết minh số 22.2).

5. TIỀN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	6.391.916.217	10.287.792.834
Tiền gửi ngân hàng (*)	426.190.753.919	102.482.432.009
TỔNG CỘNG	432.582.670.136	112.770.224.843

(*) Bao gồm trong tiền gửi ngân hàng chi tiết như sau:

- Số tiền 11.000.000.000 VND đang được Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội - Chi nhánh Sài Gòn - Phòng giao dịch Kỳ Đồng phong tỏa theo Hợp đồng Bán Tài sản Chào giá Cạnh tranh Nguyên trạng toàn bộ dự án Chung cư Cao tầng Sông Đà - Thăng Long tại 94-96-98 Đường số 77, Phường Tân Quy, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh; và
- Số tiền 371.008.958.025 VND đang được Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành phong tỏa và chỉ được sử dụng cho việc thi công Chung cư Cao tầng kết hợp Thương mại, Dịch vụ, Văn phòng (Richmond City) do CKXD Bình Triệu, công ty con của Công ty, là chủ đầu tư.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 26)	126.140.923.340	215.908.937.792
Phải thu từ các bên khác	46.470.850.647	7.792.501.262
Công ty TNHH Đầu tư Việt Tâm	31.237.911.632	-
Khác	15.232.939.015	7.792.501.262
TỔNG CỘNG	172.611.773.987	223.701.439.054
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(9.748.324.067)	-
GIÁ TRỊ THUẦN	162.863.449.920	223.701.439.054

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi trong năm như sau:

		VND
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	-	-
Cộng:		-
Dự phòng trích lập trong năm	8.715.090.093	-
Mua công ty con	1.033.233.974	-
Số cuối năm	9.748.324.067	-

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

		VND
	Số cuối năm	Số đầu năm
Trả trước cho các bên liên quan		
(Thuyết minh số 26)	699.280.495.990	2.013.877.182
Trả trước cho các bên khác	246.444.128.558	70.645.480.835
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội	55.000.000.000	-
Khác	191.444.128.558	70.645.480.835
TỔNG CỘNG	945.724.624.548	72.659.358.017

8. PHẢI THU KHÁC

		VND
	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngắn hạn	602.985.897.921	36.206.963.432
Phải thu tiền thu hộ bán và đặt cọc các căn hộ		
Dự án Richmond City	540.377.700.488	-
Phải thu tiền thuế	29.935.786.628	-
Tạm ứng cho nhân viên	13.200.000.000	20.073.000.000
Lãi cho vay	-	7.534.564.042
Khác	19.472.410.805	8.599.399.390
Trong đó:		
Phải thu bên liên quan (Thuyết minh số 26)	540.577.700.488	7.534.564.042
Phải thu các bên khác	62.408.197.433	28.672.399.390
Dài hạn	28.700.000.000	-
Ký quỹ, ký cược (*)	28.700.000.000	-
TỔNG CỘNG	631.685.897.921	36.206.963.432

(*) Theo Công văn số 6549/SKHĐT-ĐKĐT của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh – Sở Kế hoạch Đầu tư ngày 1 tháng 8 năm 2016, CKXD Bình Triệu đã hoàn tất việc ký quỹ bảo đảm thực hiện Dự án Richmond City vào tài khoản của Sở Kế hoạch và Đầu tư theo quy định tại Luật Đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm	VND Số đầu năm (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 24)
Bất động sản dở dang (*)	561.865.536.451	-
Chi phí các công trình dở dang (**)	881.564.434.718	765.118.525.909
Nguyên vật liệu	16.530.500.278	2.203.108.052
Công cụ dụng cụ	3.781.668.880	4.883.361.728
TỔNG CỘNG	1.463.742.140.327	772.204.995.689
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(12.419.931.291)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.463.742.140.327	759.785.064.398

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	Năm nay	VND Năm trước
Số đầu năm	12.419.931.291	12.419.931.291
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong năm	(12.419.931.291)	-
Số cuối năm	-	12.419.931.291

(*) Bất động sản dở dang là toàn bộ chi phí liên quan đến Dự án Chung cư Cao tầng kết hợp Thương mại, Dịch vụ, Văn phòng ("Richmond City") với chi tiết như sau:

	Số cuối năm	VND Số đầu năm
Chi phí tiền sử dụng đất	340.200.163.042	-
Chi phí xây dựng	183.566.504.777	-
Chi phí tư vấn quản lý, giám sát, thiết kế dự án	12.775.427.698	-
Chi phí lãi vay	2.589.748.259	-
Chi phí khác	22.733.692.675	-
TỔNG CỘNG	561.865.536.451	-

Toàn bộ Dự án Richmond City đã được thế chấp cho khoản vay của ngân hàng (Thuyết minh số 19.2).

(**) Chi tiết chi phí các công trình, dự án xây dựng dở dang được trình bày như sau:

	Số cuối năm	VND Số đầu năm
Công trình Khu dân cư Trung Sơn III-IV	144.288.817.688	143.259.229.999
Công trình Sky Center	117.059.131.773	265.969.766
Công trình Golden Bay	60.148.667.213	171.315.415.486
Công trình Lavita Garden	53.613.007.923	58.800.929.120
Công trình 8X Đầm Sen	52.521.371.252	41.606.632.471
Công trình Đăng Văn Bi	48.945.051.096	30.704.981.682
Công trình Melody Vũng Tàu	48.195.998.789	103.857.576.361
Khác	356.792.388.984	215.307.791.024
TỔNG CỘNG	881.564.434.718	765.118.525.909

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	VND Số đầu năm (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 24)
Ngắn hạn	88.824.605.430	1.819.505.264
Chi phí môi giới	52.002.909.660	-
Chi phí chiết khấu thanh toán	34.750.023.214	-
Công cụ, dụng cụ dùng cho xây dựng	1.571.244.450	1.722.481.789
Khác	500.428.106	97.023.475
Dài hạn	8.097.911.889	14.198.115.719
Công cụ, dụng cụ dùng cho xây dựng	8.042.662.404	13.947.889.737
Khác	55.249.485	250.225.982
TỔNG CỘNG	96.922.517.319	16.017.620.983

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

B09-DN/HN

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị văn phòng	VND Tổng cộng
Nguyên giá:				
Số đầu năm	14.098.782.182	6.867.014.002	35.296.364	21.001.092.548
Tăng từ mua công ty con	36.363.636	-	-	36.363.636
Mua mới trong năm	12.372.488.000	3.494.262.909	83.268.181	15.950.019.090
Số cuối năm	26.507.633.818	10.361.276.911	118.564.545	36.987.475.274
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	36.363.636	663.219.422	-	699.583.058
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Số đầu năm	(2.252.598.233)	(2.380.377.946)	(12.745.915)	(4.645.722.094)
Tăng từ mua công ty con	(36.363.636)	-	-	(36.363.636)
Khấu hao trong năm	(2.679.121.127)	(1.102.041.784)	(18.436.924)	(3.799.599.835)
Số cuối năm	(4.968.082.996)	(3.482.419.730)	(31.182.839)	(8.481.685.565)
Giá trị còn lại:				
Số đầu năm	11.846.183.949	4.486.636.056	22.550.449	16.355.370.454
Số cuối năm	21.539.550.822	6.878.857.181	87.381.706	28.505.789.709
Trong đó:				
Tài sản sử dụng để thế chấp (Thuyết minh số 19.2)	7.028.102.311	4.909.213.600	-	11.937.315.911

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

12. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	Số cuối năm		Số đầu năm		VND
	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị	
	(%)	(VND)	(%)	(VND)	
Vinatex	44,16%	9.433.283.951	44,16%	10.306.313.999	
Nam Công	25,01%	22.595.530.810	-	-	
TỔNG CỘNG		32.028.814.761		10.306.313.999	

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty liên kết vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 được trình bày như sau:

	Vinatex	Nam Công	Tổng cộng	VND
Giá trị đầu tư:				
Số đầu năm	8.743.900.000	-	8.743.900.000	
Mua trong năm	-	22.500.000.000	22.500.000.000	
Số cuối năm	8.743.900.000	22.500.000.000	31.243.900.000	
Phản lũy kế lợi nhuận sau khi mua công ty liên kết:				
Số đầu năm	1.562.413.999	-	1.562.413.999	
Phản lợi nhuận từ công ty liên kết trong năm	80.849.952	95.530.810	176.380.762	
Cổ tức được chia trong năm	(953.880.000)	-	(953.880.000)	
Số cuối năm	689.383.951	95.530.810	784.914.761	
Giá trị còn lại:				
Số đầu năm	10.306.313.999	-	10.306.313.999	
Số cuối năm	9.433.283.951	22.595.530.810	32.028.814.761	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

13. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Tình hình tăng giảm lợi thế thương mại trong năm được trình bày như sau:

VND

Nguyên giá:

Số đầu năm	-
Tăng trong năm	32.270.935.608
Số cuối năm	32.270.935.608

Giá trị hao mòn lũy kế:

Số đầu năm	-
Phân bổ trong năm	806.773.390
Số cuối năm	806.773.390

Giá trị còn lại:

Số đầu năm	-
Số cuối năm	31.464.162.218

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả cho các bên khác	280.554.958.565	68.959.667.852
- Công ty TNHH Bê Tông Mê Kông	47.928.942.275	15.485.652.500
- Công ty TNHH Thành Nguyên Phát	29.196.261.200	-
- Công ty TNHH Thương mại - Dịch vụ - Xây dựng Thanh Vinh	24.981.351.675	5.139.335.255
- Nhà cung cấp khác	178.448.403.415	48.334.680.097
Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh 26)	29.023.054.908	85.056.221.744
TỔNG CỘNG	309.578.013.473	154.015.889.596

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngắn hạn	952.261.690.579	1.130.206.409.578
Tạm ứng từ các bên liên quan (Thuyết minh số 26)	576.396.593.501	1.060.812.283.548
Các khách hàng khác	375.865.097.078	69.394.126.030
- Tạm ứng tiền mua căn hộ	315.246.077.468	-
- Khác	60.619.019.610	69.394.126.030
Dài hạn	141.953.429.817	-
Tạm ứng từ các bên liên quan (Thuyết minh số 26)	141.953.429.817	-
TỔNG CỘNG	1.094.215.120.396	1.130.206.409.578

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

				VND
	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9.138.532.840	35.538.510.588	(23.751.637.373)	20.925.406.055
Thuế thu nhập cá nhân	51.282.241	641.583.158	(591.332.037)	101.533.362
Thuế giá trị gia tăng	-	24.723.079.992	-	24.723.079.992
Tiền sử dụng đất (*)	-	336.520.716.293	-	336.520.716.293
Khác	-	9.344.370	-	9.344.370
TỔNG CỘNG	9.189.815.081	397.433.234.401	(24.342.969.410)	382.280.080.072

(*) Theo Công văn số 6059/STNMT-KTĐ ngày 22 tháng 6 năm 2017 của Sở Tài nguyên và Môi trường về phương án xác định giá đất theo giá trị thị trường đối với Khu đất Dự án Richmond City, Nhóm Công ty đã xác định giá trị tiền sử dụng đất của Dự án Richmond City là 336.520.716.293 VND dựa trên báo cáo kết quả thẩm định giá của Công ty Cổ phần Thẩm định giá và Dịch vụ Tài chính Sài Gòn. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Nhóm Công ty đã tạm nộp tiền sử dụng đất với số tiền là 168.260.358.147 VND và được Sở Tài chính xác nhận bằng văn bản số 381/STC-NS ngày 17 tháng 1 năm 2018.

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

		VND
	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí phải trả liên quan dự án	167.607.472.791	-
Chi phí môi giới	52.002.909.600	-
Khác	1.074.960.929	8.134.012.963
TỔNG CỘNG	220.685.343.320	8.134.012.963
Trong đó:		
Phải trả bên liên quan (Thuyết minh số 26)	210.568.822.134	-
Phải trả các bên khác	10.116.521.186	8.134.012.963

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

		VND
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả tiền đặt cọc	408.115.646.234	-
Phải trả hợp tác đầu tư (*)	135.352.031.277	-
Khác	2.680.850	72.313.670
TỔNG CỘNG	543.470.358.361	72.313.670
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải trả bên liên quan (Thuyết minh số 26)</i>	135.352.031.277	-
<i>Phải trả các bên khác</i>	408.118.327.084	72.313.670

(*) Đây là khoản hợp tác đầu tư giữa CKXD Bình Triệu và Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh ("Địa ốc Hưng Thịnh"), cổ đông lớn của Công ty theo Hợp đồng Hợp tác Đầu tư ("HĐHTĐT") số 70/2014/HĐ-HTĐT liên quan đến Dự án Richmond City. Theo đó, lợi nhuận sẽ được phân chia dựa vào kết quả kinh doanh của dự án theo tỷ lệ quy định trên HĐHTĐT. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, dự án này đang trong giai đoạn kinh doanh (Thuyết minh số 26).

19. VAY

		VND
	Số cuối năm	Số đầu năm
Vay ngắn hạn	491.342.819.749	98.642.883.496
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 19.1)	328.200.516.973	96.317.979.496
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 19.2)	163.142.302.776	2.324.904.000
Vay dài hạn	322.207.163.116	1.818.938.003
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 19.2)	322.207.163.116	1.818.938.003
TỔNG CỘNG	813.549.982.865	100.461.821.499

Tình hình tăng giảm các khoản vay như sau:

	VND
	Vay ngân hàng
Số đầu năm	100.461.821.499
Tiền thu từ đi vay	434.936.616.942
Tăng từ mua công ty con	480.000.000.000
Tiền chi trả nợ gốc vay	(201.848.455.576)
Số cuối năm	813.549.982.865

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

19. VAY (tiếp theo)

19.1 Các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng

Công ty có các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động. Số dư cuối năm được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối năm	Ngày đáo hạn	Lãi suất %/ năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong - Chi nhánh Nguyễn Oanh	95.664.917.247	Từ ngày 19 tháng 3 năm 2018 đến ngày 12 tháng 6 năm 2018	8,8% - 9%	- Quyền sử dụng đất, các quyền và lợi ích phát sinh từ Hợp đồng thuê đất số 04/HĐTD ngày 16 tháng 5 năm 2016 giữa Ủy ban Nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu và Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Đồi Dừa - Hoàn Mỹ - Bất động sản tại số 45 Thành Thái, Phường 14, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh thuộc sở hữu của Công ty TNHH Hưng Thịnh Sài Gòn và lợi ích phát sinh từ bất động sản này - Căn hộ chung cư số 9.2, tầng 10, Chung cư Thiên Nam, 7A/162 Thành Thái, Phường 14, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh thuộc sở hữu của Lê Hồng Việt và Nguyễn Thị Mai Thanh - Quyền thu hồi nợ phát sinh từ các Hợp đồng giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh và khách hàng liên quan đến Dự án Lavita Garden
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phương Đông - Chi nhánh Tân Bình	41.499.316.879	Từ ngày 11 tháng 6 năm 2018 đến ngày 16 tháng 8 năm 2018	9%	Quyền thu hồi nợ phát sinh từ Hợp đồng Thi công xây dựng công trình Cao ốc An Lạc, Phường An Lạc A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh số 0509/HĐTC/2016 ngày 5 tháng 9 năm 2016 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	58.987.664.858	Từ ngày 30 tháng 3 năm 2018 đến ngày 30 tháng 6 năm 2018	8,5%	Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại thửa số 891-12 và 891-11 ở bản đồ thứ 6, xã Bình Hưng, huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh thuộc sở hữu của Công ty TNHH Đầu tư Việt Tâm
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bắc Sài Gòn	132.048.617.989	Từ ngày 13 tháng 4 năm 2018 đến ngày 11 tháng 9 năm 2018	9,4%	Quyền thu hồi nợ phát sinh từ Hợp đồng Thi công xây dựng công trình Chung cư Cụm III và IV - Khu dân cư Trung Sơn 6, 57ha, Khu chức năng 6A, Đô thị mới Nam Thành phố số 1115/HĐTC/2015 ngày 29 tháng 12 năm 2015 giữa Công ty và Công ty TNHH Đầu tư Việt Tâm
TỔNG CỘNG	328.200.516.973			

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

19. VAY (tiếp theo)

19.2 Các khoản vay dài hạn từ ngân hàng

Công ty có các khoản vay dài hạn từ ngân hàng nhằm mục đích mua sắm tài sản cố định. Số dư cuối năm được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối năm VND	Kỳ hạn trả	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiền Phong - Chi nhánh Bến Thành	480.000.000.000	Ngày 19 tháng 4 năm 2020	9,30%	Toàn bộ quyền và lợi ích gắn liền với Dự án Chung cư Cao tầng kết hợp Thương mại, Dịch vụ, Văn phòng (Richmond City)
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Quận 4	249.993.000	Ngày 25 tháng 3 năm 2019	10,55%	Phương tiện vận tải có giá trị là 643.460.428 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt - Chi nhánh Sài Gòn	625.640.000	Từ ngày 7 tháng 1 năm 2019 đến ngày 28 tháng 12 năm 2019	7,0% - 12%	Máy móc thiết bị có giá trị là 1.370.831.491 VND và phương tiện vận tải có giá trị là 596.372.716 VND
Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Kỳ Đồng	657.000.000	Ngày 29 tháng 7 năm 2018	7,2% - 10,2%	Máy móc thiết bị trị giá 2.820.395.820 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu - Phòng giao dịch Kỳ Đồng	10.625.000	Ngày 9 tháng 1 năm 2018	12,70%	Phương tiện vận tải có giá trị là 417.359.715 VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiền Phong - Chi nhánh Nguyễn Oanh	3.806.207.892	Từ ngày 11 tháng 7 năm 2019 đến ngày 9 tháng 10 năm 2021	9,4% - 10,3%	Máy móc thiết bị có giá trị là 2.836.875.000 VND và phương tiện vận tải có giá trị là 3.252.020.741 VND
TỔNG CỘNG	485.349.465.892			
Trong đó:				
Vay dài hạn đến hạn trả	163.142.302.776			
Vay dài hạn	322.207.163.116			

Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Incons

(trước đây là Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Construction)

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	VND Tổng cộng
Năm trước				
Số đầu năm (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 29)	100.000.000.000	-	5.900.746.944	105.900.746.944
Tăng vốn	100.000.000.000	20.000.000.000	-	120.000.000.000
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	50.996.664.550	50.996.664.550
Số cuối năm	200.000.000.000	20.000.000.000	56.897.411.494	276.897.411.494
Năm nay				
Số đầu năm (Đã điều chỉnh lại – Thuyết minh số 29)	200.000.000.000	20.000.000.000	56.897.411.494	276.897.411.494
Tăng vốn (*)	50.000.000.000	25.000.000.000	-	75.000.000.000
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	110.166.804.294	110.166.804.294
Số cuối năm	250.000.000.000	45.000.000.000	167.064.215.788	462.064.215.788

(*) Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 06/NQ-HTI-2017 ngày 27 tháng 7 năm 2017, các cổ đông của Công ty đã thông qua việc phát hành 5.000.000 cổ phần cho các cổ đông hiện hữu với giá phát hành là 15.000 VND/cổ phiếu. Theo đó, việc phát hành cổ phiếu này đã được phê duyệt bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh thông qua việc cấp Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 10 vào ngày 1 tháng 8 năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.2 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phần	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu đã phát hành		
Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	25.000.000	20.000.000
Cổ phiếu phổ thông	25.000.000	20.000.000
Cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	25.000.000	20.000.000

Cổ phiếu của Công ty đã được phát hành với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu. Các cổ đông nắm giữ cổ phiếu phổ thông của Công ty được quyền hưởng cổ tức do Công ty công bố. Mỗi cổ phiếu phổ thông thể hiện một quyền biểu quyết, không hạn chế.

20.3 Các giao dịch về vốn với cổ đông

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Vốn cổ phần đã góp		
Số đầu năm	200.000.000.000	100.000.000.000
Phát hành cổ phiếu	50.000.000.000	100.000.000.000
Số cuối năm	250.000.000.000	200.000.000.000

21. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	10.794.391.872	-
Mua công ty con	16.950.414.247	10.985.144.996
Lỗ trong năm	(416.964.341)	(190.753.124)
Thanh lý công ty con	(10.791.777.985)	-
Số cuối năm	16.536.063.793	10.794.391.872

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

22. DOANH THU

22.1 Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay	VND Năm trước
Doanh thu hợp đồng xây dựng (*)	2.696.297.259.381	937.920.001.773
Doanh thu dịch vụ khác	4.677.866.466	6.550.441.549
Doanh thu bán hàng	-	3.865.404.804
TỔNG CỘNG	2.700.975.125.847	948.335.848.126
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu đối với bên liên quan (Thuyết minh số 26)	2.269.599.114.492	820.620.948.459
Doanh thu đối với bên khác	431.376.011.355	127.714.899.667

(*) Doanh thu từ hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong năm như sau:

	Năm nay	VND Năm trước
Doanh thu được ghi nhận trong kỳ của hợp đồng xây dựng đang thực hiện	2.677.934.648.413	598.335.535.430
Doanh thu được ghi nhận trong kỳ của hợp đồng xây dựng đã hoàn thành	18.362.610.968	339.584.466.343
TỔNG CỘNG	2.696.297.259.381	937.920.001.773

22.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	VND Năm trước
Lãi cho vay (Thuyết minh số 26)	11.899.000.000	7.534.564.042
Lãi tiền gửi ngân hàng	5.436.896.594	170.125.899
Khác	859.775.021	203.712
TỔNG CỘNG	18.195.671.615	7.704.893.653

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay	VND Năm trước
Giá vốn hoạt động xây dựng	2.529.787.475.218	867.931.052.831
Giá vốn dịch vụ khác	2.928.075.029	3.687.810.093
Giá vốn khác	-	4.447.947.493
Hoàn nhập dự phòng	(12.419.931.291)	-
TỔNG CỘNG	2.520.295.618.956	876.066.810.417

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

24. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

		VND
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	18.157.416.842	9.891.943.941
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	10.352.854.186	718.535.648
Chi phí khấu hao và khấu trừ	443.086.165	449.487.732
Khác	7.166.756.877	1.432.648.516
TỔNG CỘNG	36.120.114.070	12.492.615.837

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Nhóm Công ty là 20% thu nhập chịu thuế (2016: 20%).

Các báo cáo thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

25.1 Chi phí thuế TNDN

		VND
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	32.232.368.100	12.637.471.959
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước	147.007.163	-
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(2.292.112.071)	-
TỔNG CỘNG	30.087.263.192	12.637.471.959

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của tổng lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

		VND
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	139.837.103.145	63.443.383.385
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng cho Công ty (20%)	27.967.420.629	12.688.676.677
Các điều chỉnh tăng (giảm):		
Các khoản phạt	8.196.679	-
Chi phí không được trừ	1.909.065.680	49.210.318
Lãi từ công ty liên kết	(35.276.152)	(204.097.987)
Phân bổ lợi thế thương mại	161.354.678	-
Lỗi các năm trước được cần trừ	(70.505.485)	104.047.158
Khác	-	(364.207)
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu năm trước	147.007.163	-
Chi phí thuế TNDN	30.087.263.192	12.637.471.959

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

25.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Nhóm Công ty khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

25.3 Thuế TNDN hoãn lại

Nhóm Công ty đã ghi nhận một số khoản thuế hoãn lại phải trả và tài sản thuế hoãn lại với các biến động trong năm nay và năm trước như sau:

		VND	
		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>	
			<i>Năm nay</i>
			<i>Năm trước</i>
Tài sản thuế hoãn lại			
Lợi nhuận chưa thực hiện	581.810.875	-	581.810.875
Chi phí lãi vay	1.763.117.015	-	1.763.117.015
Lỗ thuế của công ty con	3.374.325.083	-	(52.815.819)
	5.719.252.973	-	
Thu nhập thuế hoãn lại			2.292.112.071

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm nay và năm trước như sau:

			VND	
<i>Các bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Xây dựng công trình	1.730.046.033.820	818.969.158.929
		Cung cấp dịch vụ	2.154.673.680	-
		Lãi cho vay	9.174.000.000	5.209.564.042
		Nhận lại tiền cho vay	271.000.000.000	280.700.000.000
		Mua nguyên vật liệu	198.457.887.155	74.135.727.785
		Cho vay	-	551.700.000.000
		Thu hộ	102.503.499.304	-
		Chi hộ	9.944.880.756	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm nay và năm trước như sau: (tiếp theo)

				VND
Các bên liên quan	Mối quan hệ	Giao dịch	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Khải Huy Quân	Bên liên quan	Xây dựng công trình	390.186.279.681	-
Công ty Cổ phần Ngôi sao Gia Định	Bên liên quan	Xây dựng công trình	145.687.127.311	-
		Mua nguyên vật liệu	1.226.946.409	-
Công ty Cổ phần Nội thất Hưng Thịnh	Bên liên quan	Nhận lại tiền cho vay	100.000.000.000	-
		Lãi cho vay	2.725.000.000	2.325.000.000
		Mua nguyên vật liệu	8.992.904.564	4.090.509.909
		Thi công công trình	-	1.651.789.530
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nam Công	Công ty liên kết	Mua nguyên vật liệu	62.244.522.499	-
Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land	Bên liên quan	Mua dịch vụ	52.002.909.660	-
		Tạm ứng	49.300.000.000	-
		Nhận lại tiền cho mượn	4.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Hưng Thịnh Cam Ranh	Bên liên quan	Cung cấp dịch vụ	840.000.000	-
		Mua nguyên vật liệu	2.463.262.440	-
Công ty Cổ phần Hải Nhân	Bên liên quan	Xây dựng công trình	585.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vinatex	Công ty liên kết	Nhận tiền cổ tức	476.940.000	-
Ông Nguyễn Đình Trung	Chủ tịch	Cung cấp dịch vụ	100.000.000	-
Công ty Cổ phần Thương Mại và Dịch vụ Đồi Dừa - Hoàn Mỹ	Bên liên quan	Mua nguyên vật liệu	49.090.909	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

				VND	
Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm	
Phải thu về cho vay ngắn hạn					
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Cho vay	-	271.000.000.000	
Công ty Cổ phần Nội thất Hưng Thịnh	Bên liên quan	Cho vay	-	100.000.000.000	
Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land	Bên liên quan	Cho vay	-	4.000.000.000	
TỔNG CỘNG			-	375.000.000.000	
Phải thu ngắn hạn của khách hàng					
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Phải thu dịch vụ xây dựng	125.678.923.340	129.633.338.542	
Công ty TNHH MTV Hưng Thịnh Cam Ranh	Bên liên quan	Phải thu dịch vụ xây dựng	462.000.000	-	
Công ty Cổ phần Khải Huy Quân	Bên liên quan	Phải thu dịch vụ xây dựng	-	86.102.000.000	
Công ty Cổ phần Hải Nhân	Bên liên quan	Phải thu dịch vụ xây dựng	-	89.600.000	
Công ty Cổ phần Kinh doanh Nhà Nam Hưng Thịnh	Bên liên quan	Phải thu dịch vụ xây dựng	-	83.999.250	
TỔNG CỘNG			126.140.923.340	215.908.937.792	
Trả trước cho người bán ngắn hạn					
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Tạm ứng	632.000.000.000	-	
Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land	Bên liên quan	Tạm ứng	49.300.000.000	-	
Công ty Cổ phần Nội thất Hưng Thịnh	Bên liên quan	Tạm ứng	16.942.114.560	2.013.877.182	
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nam Công	Công ty liên kết	Tạm ứng	1.038.381.430	-	
TỔNG CỘNG			699.280.495.990	2.013.877.182	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau: (tiếp theo)

VND				
Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn khác				
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Phải thu tiền thu hộ bán và đặt cọc dự án Lãi cho vay	540.377.700.488	-
			-	5.209.564.042
Công ty Cổ phần Nội thất Hưng Thịnh	Bên liên quan	Lãi cho vay	-	2.325.000.000
Ông Cù Hải Long	Bên liên quan	Tạm ứng	200.000.000	-
TỔNG CỘNG			540.577.700.488	7.534.564.042
Phải trả người bán ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Mua nguyên vật liệu	12.727.339.619	78.660.025.364
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nam Công	Công ty liên kết	Mua dịch vụ	14.212.081.683	4.558.755.808
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngôi Sao Gia Định	Bên liên quan	Mua nguyên vật liệu	1.447.731.556	-
Công ty Cổ phần Nội thất Hưng Thịnh	Bên liên quan	Mua dịch vụ	150.607.050	233.255.000
Công ty TNHH MTV Hưng Thịnh Cam Ranh	Bên liên quan	Mua dịch vụ	485.295.000	1.604.185.572
TỔNG CỘNG			29.023.054.908	85.056.221.744
Người mua trả tiền trước ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Nhận tạm ứng	451.772.417.088	608.276.570.613
Công ty Cổ phần Khải Huy Quân	Bên liên quan	Nhận tạm ứng	124.624.176.413	452.535.712.935
TỔNG CỘNG			576.396.593.501	1.060.812.283.548

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau: (tiếp theo)

				VND
Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
Người mua trả tiền trước dài hạn				
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Nhận tạm ứng	106.943.858.753	-
Công ty Cổ phần Khai Huy Quân	Bên liên quan	Nhận tạm ứng	4.441.830.872	-
Công ty Cổ Phần Đầu tư Ngôi Sao Gia Định	Bên liên quan	Nhận tạm ứng	30.567.740.192	-
TỔNG CỘNG			141.953.429.817	-
Chi phí phải trả ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Chi phí quản lý dự án	10.075.427.698	-
		Chi phí xây dựng	148.490.484.836	-
Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land	Bên liên quan	Chi phí môi giới	52.002.909.600	-
TỔNG CỘNG			210.568.822.134	-
Phải trả ngắn hạn khác				
Công ty Cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh	Cổ đông lớn	Phải trả hợp tác đầu tư	135.352.031.277	-

27. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Nhóm Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

			VND
	Năm nay	Năm trước	
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty	110.192.786.831	50.996.664.550	
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân	22.006.849	12.149.362	
Lãi trên cổ phiếu			
- Lãi cơ bản	5.006	4.197	
- Lãi suy giảm	5.006	4.197	

Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

28. CÁC CAM KẾT

Nhóm Công ty hiện đang thuê mặt bằng và văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số đầu năm	Số cuối năm
		VND
Đến 1 năm	220.000.000	-

29. ĐIỀU CHỈNH SAI SÓT CỦA NĂM TRƯỚC VÀ PHÂN LOẠI LẠI DỮ LIỆU TƯƠNG ƯNG

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017, Ban Tổng Giám đốc đã điều chỉnh hồi tố các sai sót đối với một số khoản mục sau đây nhằm phản ánh hợp lý hơn tình hình tài chính hợp nhất và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Nhóm Công ty trong các năm trước:

Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Trong năm, Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá lại lợi ích kinh tế phát sinh từ các hợp đồng xây dựng tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 theo các quy định hiện hành. Theo đó, Nhóm Công ty đã trích lập bổ sung dự phòng giảm giá hàng tồn kho bằng cách ghi giảm khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" và tăng khoản mục "Dự phòng giảm giá hàng tồn kho" vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 với cùng số tiền là 12.419.931.291 VND.

Ảnh hưởng của các khoản mục được điều chỉnh hồi tố nêu trên đối với khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" được tóm tắt như sau:

	VND
<i>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được trình bày trước đây	17.804.412.813
Ảnh hưởng của điều chỉnh hồi tố:	
<i>Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho</i>	(12.419.931.291)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau điều chỉnh hồi tố	5.384.481.522

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

29. ĐIỀU CHỈNH SAI SÓT CỦA NĂM TRƯỚC VÀ PHÂN LOẠI LẠI DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG
(tiếp theo)

Ngoài các điều chỉnh hồi tố nêu trên, một vài dữ liệu tương ứng trong báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 cũng đã được phân loại lại để phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính hợp nhất của năm nay. Ảnh hưởng của các điều chỉnh hồi tố và phân loại lại được trình bày sau đây:

	Số đầu năm (trình bày trước đây)	Ảnh hưởng của điều chỉnh hoặc phân loại lại		VND Số đầu năm (trình bày lại)
		Điều chỉnh hồi tố	Phân loại lại	
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT				
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	231.236.003.096	-	(7.534.564.042)	223.701.439.054
Phải thu về cho vay ngắn hạn	371.000.000.000	-	4.000.000.000	375.000.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	28.672.399.390	-	7.534.564.042	36.206.963.432
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(12.419.931.291)	-	(12.419.931.291)
Chi phí trả trước ngắn hạn	1.250.972.206		568.533.058	1.819.505.264
Phải thu về cho vay dài hạn	4.000.000.000	-	(4.000.000.000)	-
Chi phí trả trước dài hạn	14.766.648.777	-	(568.533.058)	14.198.115.719
Chi phí phải trả ngắn hạn	-		8.134.012.963	8.134.012.963
Phải trả ngắn hạn khác	8.134.012.963		(8.134.012.963)	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	69.317.342.785	(12.419.931.291)		56.897.411.494
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT				
Các khoản điều chỉnh khác	(2.518.348.000)	-	2.518.348.000	-
Tăng các khoản phải thu	(96.116.776.423)	-	5.002.029.360	(91.114.747.063)
Tăng các khoản phải trả	824.830.053.245	-	14.186.682	824.844.239.927
Tiền chi cho vay	(371.000.000.000)	-	(280.700.000.000)	(651.700.000.000)
Tiền thu hồi cho vay	7.000.000.000	-	280.700.000.000	287.700.000.000
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia	7.704.893.653	-	(7.534.564.042)	170.329.611

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

30. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Nhóm Công ty lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Nhóm Công ty cung cấp. Các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo thứ yếu. Các hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Nhóm Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

Hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được tạo ra từ hoạt động cung cấp dịch vụ xây dựng và kinh doanh bất động sản trong một khu vực địa lý là Việt Nam.

			VND
	Dịch vụ xây dựng	Kinh doanh bất động sản	Tổng cộng
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017			
Doanh thu bộ phận	2.700.975.125.847	-	2.700.975.125.847
Lợi nhuận bộ phận	149.119.521.409	(8.652.025.636)	140.467.495.773
Chi phí không phân bổ			(806.773.390)
Lợi nhuận từ công ty liên kết			176.380.762
Lợi nhuận trước thuế			139.837.103.145
Các thông tin bộ phận khác			
Khấu hao	(3.799.599.835)	-	(3.799.599.835)
Dự phòng phải thu khó đòi	(8.715.090.093)	-	(8.715.090.093)
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017			
Tài sản bộ phận	1.488.149.158.678	2.309.682.870.411	3.797.832.029.089
Đầu tư vào công ty liên kết	32.028.814.761	-	32.028.814.761
Tài sản không phân bổ			31.464.162.218
Tổng tài sản			3.861.325.006.068
Nợ phải trả bộ phận	1.468.395.632.790	1.914.329.093.697	3.382.724.726.487
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016			
Doanh thu bộ phận	948.335.848.126	-	948.335.848.126
Lợi nhuận bộ phận	63.443.383.385	-	63.443.383.385
Các thông tin bộ phận khác			
Khấu hao	(2.273.125.317)	-	(2.273.125.317)
Dự phòng phải thu khó đòi	-	-	-
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2016			
Tài sản bộ phận	1.688.378.496.754	-	1.688.378.496.754
Đầu tư vào công ty liên kết	10.306.313.999	-	10.306.313.999
Tổng tài sản			1.698.684.810.753
Nợ phải trả bộ phận	1.410.993.007.387	-	1.410.993.007.387

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

31. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty.



Vũ Thị Gái
Người lập



Nguyễn Lê Xuân
Kế toán trưởng



Nguyễn Chân Tâm
Tổng Giám đốc

Ngày 10 tháng 4 năm 2018

