



CÔNG TY CP XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG QSD đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

SĐT: 0435 738 555

BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

KỲ BÁO CÁO: QUÝ III

NĂM 2017

CTY CP XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG QSD đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

Điện thoại: 0435 738 555

Fax: 0438 564 666

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017**

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|--------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 159,656,728,151 | 221,016,334,893 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 5,223,544,783 | 18,157,241,050 |
| 1. Tiền | 111 | | 5,223,544,783 | 7,657,241,050 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | | 10,500,000,000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 10,224,814,720 | 5,445,814,720 |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | V.21.2 | 10,224,814,720 | 5,445,814,720 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 70,683,618,861 | 80,048,366,368 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.22.1 | 41,800,008,835 | 44,101,559,127 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 9,219,951,389 | 7,085,072,223 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | | |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.23.1 | 49,956,442,532 | 56,473,309,453 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | (30,292,783,895) | (27,611,574,435) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 68,023,558,789 | 107,235,410,532 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | V.2 | 68,023,558,789 | 107,235,410,532 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 5,501,190,998 | 10,129,502,223 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.29.1 | 3,106,227,004 | 2,391,381,129 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 2,394,963,994 | 7,738,121,094 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | | |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 204,998,192,690 | 120,120,081,339 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 38,022,096,967 | 40,280,539,555 |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | V.22.2 | 38,022,096,967 | 39,021,739,555 |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | | |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | | |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | | |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | V.23.2 | | 1,258,800,000 |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | | |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 33,476,612,738 | 14,233,623,883 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | | 20,423,143,518 | 14,080,023,541 |
| - Nguyên giá | 222 | | 35,355,132,902 | 32,620,454,787 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (14,931,989,384) | (18,540,431,246) |

| | | | | |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | V.26 | 13,053,469,220 | 153,600,342 |
| - Nguyên giá | 228 | | 13,163,033,000 | 247,455,000 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | (109,563,780) | (93,854,658) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | | |
| - Nguyên giá | 231 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 232 | | | |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 14,670,410,018 | |
| 1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 14,670,410,018 | |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | V.21 | 118,626,010,458 | 65,236,871,684 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | V.21.3 | 62,954,570,000 | 62,954,570,000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | V.21.3 | 39,200,000,000 | |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*) | 254 | | -202,262,418 | -803,401,192 |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | V.21.2 | 3,473,702,876 | 3,085,702,876 |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 203,062,509 | 369,046,217 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.29.2 | 203,062,509 | 369,046,217 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | | |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | | |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 364,654,920,841 | 341,136,416,232 |

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 174,280,893,247 | 152,225,547,761 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 164,044,571,468 | 145,601,457,326 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.31.1 | 54,124,634,901 | 69,220,500,076 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 55,981,451,498 | 27,804,664,466 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.32 | 331,484,150 | 1,248,330,504 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 4,861,001,827 | 9,331,510,149 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.5 | 37,379,788,704 | 719,403,291 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | | |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | V.7.1 | | |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.6.1 | 2,241,613,159 | 1,930,499,615 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.30.1 | 8,001,345,917 | 34,023,297,913 |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 1,123,251,312 | 1,323,251,312 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | | |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 10,236,321,779 | 6,624,090,435 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | V.31.2 | 7,598,989,779 | 6,624,090,435 |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | V.7.2 | | |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | V.6.2 | | |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.30.2 | 2,637,332,000 | |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | | |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | | |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | | |

| | | | | |
|--|------------|---------------|------------------------|------------------------|
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | | |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | | |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 190,374,027,594 | 188,910,868,471 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.12.1 | 190,374,027,594 | 188,910,868,471 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 172,000,000,000 | 172,000,000,000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 172,000,000,000 | 172,000,000,000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | (211,950,000) | (211,950,000) |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 4,922,215,574 | 4,827,939,835 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 13,663,762,020 | 12,294,878,635 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 12,180,308,105 | 11,207,572,346 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 1,483,453,915 | 1,087,306,290 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 364,654,920,841 | 341,136,416,232 |

Người lập biểu

(Ký, họ tên)



Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)



Đinh Thị Thủy

Ngày 19 tháng 10 năm 2017

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên)



Kim Ngọc Nhân

CTY CP XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG QSD đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

Điện thoại: 0435 738 555

Fax: 0438 564 666



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III Năm 2017

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Kỳ này năm nay | Kỳ này năm trước | LK đến kỳ này năm nay | LK đến kỳ này năm trước |
|--|-----------|-------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 79,536,148,203 | 44,017,269,512 | 254,063,490,213 | 132,415,706,711 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | VI.2 | | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | 10 | | 79,536,148,203 | 44,017,269,512 | 254,063,490,213 | 132,415,706,711 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.3 | 76,171,228,885 | 35,696,145,263 | 239,797,779,810 | 113,743,582,800 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | 3,364,919,318 | 8,321,124,249 | 14,265,710,403 | 18,672,123,911 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.4 | 178,501,551 | -460,088 | 929,866,422 | 2,444,835,963 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.5 | 526,500,030 | 657,326,425 | 1,650,438,456 | 3,264,760,381 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | | | | |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | | | | | |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | | 4,635,636,669 | 10,201,654,117 | 12,160,290,140 | 16,815,438,600 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)) | 30 | | -1,618,715,830 | -2,538,316,381 | 1,384,848,229 | 1,036,760,893 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VI.6 | 1,336,322,970 | 264,499,519 | 1,419,368,709 | 999,629,310 |
| 12. Chi phí khác | 32 | VI.7 | 17,835,635 | 1,648,780,361 | 762,389,273 | 3,218,702,232 |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 1,318,487,335 | -1,384,280,842 | 656,979,436 | -2,219,072,922 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | (300,228,495) | (3,922,597,223) | 2,041,827,665 | -1,182,312,029 |

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Kỳ này năm nay | Kỳ này năm trước | LK đến kỳ này năm nay | LK đến kỳ này năm trước |
|---|-----------|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 15 Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | V.18 | -86,064,302 | -649,772,620 | 578,668,542 | 46,588,640 |
| 16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | | | | |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | -214,164,193 | -3,272,824,603 | 1,463,159,123 | -1,228,900,669 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (**) | 70 | | | | | |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (**) | 71 | | | | | |

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Ngô Văn Tĩnh

Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Đinh Thị Thủy

Đinh Thị Thủy

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Kim Ngọc Nhân

CTY CP XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM

Địa chỉ: Ô 60, Khu đất ĐG Q5D đất, P. Phúc Diễn, Q. Bắc Từ Liêm, HN

Điện thoại: 0435 738 555

Fax: 0438 564 666

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Từ ngày 01/01/2017 Đến ngày 30/09/2017

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | LK đến Kỳ này năm nay | LK đến kỳ này năm trước |
|--|-----------|-------------|------------------------|-------------------------|
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | | 305,753,089,373 | 126,672,409,056 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 | | -169,786,287,535 | -41,105,592,310 |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 | | -30,026,063,676 | -38,878,706,747 |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 | | -1,716,987,335 | -2,367,300,732 |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 | | -1,032,642,220 | -4,558,346,517 |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | | 41,898,270,909 | 64,074,849,626 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | | -47,210,873,190 | -100,109,813,597 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 97,878,506,326 | 3,727,498,779 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | | -27,856,492,483 | |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | | | 119,000,000 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | -72,407,000,000 | -17,243,760,000 |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 77,740,000,000 | 46,037,760,000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | -39,200,000,000 | (39,918,970,000) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | | |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | | 458,713,416 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | -61,723,492,483 | -10,547,256,584 |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | | |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | | |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 | | 28,160,704,084 | 29,017,418,207 |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | -66,746,001,167 | -64,352,535,742 |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | -38,585,297,083 | -35,335,117,535 |

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | LK đến Kỳ này năm nay | LK đến kỳ này năm trước |
|---|-------|-------------|-----------------------|-------------------------|
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40) | 50 | | -2,430,283,240 | -42,154,875,340 |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 7,657,241,050 | 58,787,051,446 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | -3,413,027 | -16,920,430 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) | 70 | | 5,223,544,783 | 16,615,255,676 |

Người lập biểu
(Ký, họ tên)


Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Đinh Thị Thủy



I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

- 1** Công ty Cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam (tên trước khi thay đổi là Công ty cổ phần Cavico Xây dựng Nhân lực và Dịch vụ) là công ty cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103018225 ngày 2 tháng 7 kỳ 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Trong quá trình hoạt động Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đã được sửa đổi như sau:

| <i>Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh</i> | <i>Nội dung điều chỉnh</i> |
|---|---|
| Số 0103018225 ngày 28 tháng 04 năm 2009 | Tăng vốn điều lệ từ 6 tỷ lên 10 tỷ, bổ sung ngành nghề kinh doanh, thay đổi trụ sở chính của Công ty |
| Số 0102307343 ngày 30 tháng 08 năm 2010 | Tăng vốn điều lệ từ 10 tỷ lên 25 tỷ, bổ sung ngành nghề kinh doanh |
| Số 0102307343 ngày 30 tháng 03 năm 2012 | Tăng vốn điều lệ từ 25 tỷ lên 50 tỷ, thay đổi chức danh người đại diện theo pháp luật. |
| Số 0102307343 ngày 13 tháng 06 năm 2012 | Bổ sung mới ngành nghề kinh doanh |
| Số 0102307343 ngày 28 tháng 03 năm 2013 | Thay đổi tên công ty từ tên Công ty cổ phần Cavico Xây dựng Nhân lực và Dịch vụ thành tên Công ty cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam |
| Số 0102307343 ngày 22 tháng 10 năm 2015 | Quy chuẩn hóa mã ngành kinh doanh theo hệ thống mã ngành Việt Nam |
| | Tăng vốn điều lệ từ 80 tỷ lên 172 tỷ |

Vốn điều lệ của Công ty ghi trên giấy đăng ký kinh doanh là 172 tỷ đồng.

2 Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

3 Ngành nghề kinh doanh:

Dịch vụ giới thiệu việc làm trong nước
Dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài (theo giấy phép số: 179/LĐT BXH-GP ngày 18-12-2008)
Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng (mã ngành chính);
Dịch vụ bốc xúc đất đá mỏ;
Dịch vụ xây lắp các công trình điện đến 110KV;
Đào tạo hướng nghiệp và dạy nghề cho người lao động (chỉ được hoạt động sau khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
Bán buôn kim loại và quặng kim loại;
Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
Kinh doanh bất động sản;
Kinh doanh máy móc thiết bị và phụ tùng máy khai khoáng xây dựng.
Kinh doanh dịch vụ văn phòng cho thuê.
Khai thác và thu gom than cứng, than non và than bùn
Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét

4 Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:
Không có.

5 Tổng số nhân viên đến cuối kỳ: người (Gồm cả HĐLĐ ngắn và dài hạn)

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

1 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hệ thống kế toán Việt Nam được Bộ Tài Chính ban hành theo Quyết Định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 và các thông tư sửa đổi bổ sung. Nay là Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014 có hiệu lực từ ngày 05/02/2015.

2 Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

- Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định về pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

- Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính" và Thông tư số 202/2014/TT-BTC về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

3 Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Kế toán trên máy vi tính

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Xây dựng và Nhân lực Việt Nam (công ty mẹ) và các công ty con.

Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của các cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty công không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của công đồng thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giá vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2 Hợp nhất kinh doanh

Số cuối kỳ

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp 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 Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh nghiệp vụ mua.

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

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

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với Đồng Việt Nam (VNĐ) trong kỳ khi doanh nghiệp đang hoạt động được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh, tính vào thu nhập hoặc chi phí tài chính và được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

4 Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách hàng không có khả năng thanh toán

Mức trích lập dự phòng các khoản phải thu khó đòi theo quy định của chế độ tài chính doanh nghiệp hiện hành.

5 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

6 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) và thuê tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình: được ghi nhận theo nguyên giá - giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có tài sản cố định đó tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính.

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình: được ghi nhận theo nguyên giá - giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có tài sản cố định đó tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính.

Phương pháp khấu hao TSCĐ: khấu hao được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản trong phạm vi Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính.

Thời gian sử dụng của các TSCĐ:

| | |
|--|-------------------------------|
| <i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i> | <i>05 - 25 năm</i> |
| <i>Máy móc, thiết bị</i> | <i>05 - 10 năm</i> |
| <i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i> | <i>05 - 10 năm</i> |
| <i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i> | <i>03 - 05 năm</i> |
| <i>Tài sản cố định vô hình</i> | <i>Thời hạn tối đa 20 năm</i> |
| <i>TSCĐ vô hình là đất có thời hạn, thời gian sử dụng là thời hạn được phép sử dụng đất theo quy định.</i> | |

7 Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại công ty bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình và được ghi nhận theo giá gốc.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào sử dụng.

8 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư:

Nguyên tắc ghi nhận Bất động sản đầu tư: được ghi nhận theo nguyên giá - giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư: Là toàn bộ các chi phí bằng tiền hoặc tương đương tiền mà doanh nghiệp phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư đó.

Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư : Khấu hao được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản trong phạm vi Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính.

Thời gian sử dụng của các bất động sản đầu tư

Nhà xưởng, vật kiến trúc

5 - 50 năm

9 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty con: Khi khoản đầu tư vào công ty mà được nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách, hoạt động và nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó. Khi doanh nghiệp đầu tư không còn quyền kiểm soát doanh nghiệp con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con. Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ theo phương pháp giá gốc.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty liên kết: được ghi nhận khi công ty có vốn chủ sở hữu dài hạn trong các công ty này từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này. Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát: được hạch toán khi Công ty có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của cơ sở này. Khi Công ty không còn quyền đồng kiểm soát thì ghi giảm khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc. Khi góp vốn bằng tài sản phi tiền tệ (hàng tồn kho, TSCĐ...) ghi nhận toàn bộ phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại (do các bên thỏa thuận) lớn hơn giá trị ghi sổ của tài sản phi tiền tệ mang đi góp vốn liên doanh vào thu nhập khác.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Là các khoản đầu tư như: trái phiếu, cổ phiếu hoặc các khoản vốn công ty đang đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác được thành lập theo quy định của pháp luật mà chỉ nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết và thời hạn thu hồi dưới 1 năm (đầu tư ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (đầu tư dài hạn). Các khoản đầu tư này được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn và dài hạn khác: Mức lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được (giá thị trường) hoặc khoản đầu tư có thể thu hồi được và giá gốc ghi trên sổ kế toán của các khoản đầu tư.

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: Là lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp; Được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

11 Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn tại công ty bao gồm: Chi phí thành lập doanh nghiệp, tiền thuê nhà xưởng văn phòng, các khoản bảo hiểm có kỳ hạn, bảo hiểm luân chuyển, lãi mua hàng trả góp, trả chậm và các chi phí khác... liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán cần phải phân bổ.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ được căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí. Chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

Phương pháp phân bổ lợi thế thương mại: Lợi thế thương mại ghi ngay vào chi phí sản xuất kinh doanh hoặc phân bổ dần một cách có hệ thống trong suốt thời gian hữu ích ước tính. Thời gian hữu ích ước tính của lợi thế thương mại tối đa không quá 10 năm kể từ ngày ghi nhận.

12 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả: được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hoá, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ gồm những chi phí sau: chi phí bán hàng, lãi vay phải trả, các chi phí phải trả khác.

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

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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

14 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu **Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:**

Nguồn vốn kinh doanh do các thành viên góp vốn, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các thành viên hay cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng cổ đông doanh nghiệp hoặc theo quy định trong điều lệ hoạt động của Công ty. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

Nguồn vốn kinh doanh được nhà nước giao vốn, được điều động từ các doanh nghiệp trong nội bộ Tổng công ty, vốn do công ty mẹ đầu tư vào công ty con, các khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản hoặc được bổ sung từ các quỹ, được trích từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo sổ vốn Ngân sách Nhà nước giao.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần và vốn khác.

+ Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ (đối với công ty cổ phần). Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

+ Vốn khác: Phản ánh số Vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.

Tài sản được đánh giá lại chủ yếu là TSCĐ, bất động sản đầu tư, một số trường hợp cần thiết đánh giá lại vật tư, công cụ dụng cụ, thành phẩm, hàng hóa, sản phẩm dở dang.... Chênh lệch đánh giá lại tài sản được ghi nhận khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản; Khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà Nước; Khi chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp theo quy định...Giá trị tài sản được xác định lại trên cơ sở bảng giá Nhà nước quy định hoặc Hội đồng định giá tài sản thống nhất xác định.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.

Chênh lệch tỷ giá được phản ánh là số chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh hoặc đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ (lãi hoặc lỗ tỷ giá) của hoạt động đầu tư XDCB (giai đoạn trước hoạt động chưa hoàn thành đầu tư).

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ và quyết định Hội đồng quản trị được thông qua Đại hội cổ đông hàng năm.

15 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 4 điều kiện sau: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; Lãi chuyển nhượng vốn)... Doanh thu tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu của hợp đồng xây dựng bao gồm: Doanh thu ban đầu được ghi nhận trong hợp đồng; và các khoản tăng, giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác nếu các khoản này có khả năng làm thay đổi doanh thu, và có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Ghi nhận doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo 2 trường hợp sau:

1. 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 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 do nhà thầu tự xác định vào ngày lập báo cáo tài chính mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.

2. Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

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

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán...; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái; Chiết khấu thanh toán cho người mua và các khoản đầu tư tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

17 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập bảng cân đối kế toán 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 báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích thuế.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty năm hiện hành như sau: Thuế suất thuế TNDN là 20%; Thuế GTGT là 0% và 10%

18 Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

Trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chênh lệch tỷ giá phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản mục tiền tệ cuối năm tài chính được phản ánh lũy kế, riêng biệt trên Bảng cân đối kế toán. Khi tài sản hoàn thành đầu tư xây dựng đưa vào sử dụng thì chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn này được phân bổ dần và thu nhập tài chính (chênh lệch tỷ giá tăng) hoặc chi phí tài chính (chênh lệch tỷ giá giảm) không quá 5 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả) có gốc ngoại tệ phải được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố ở thời điểm lập báo cáo tài chính. Tỷ giá quy đổi tại ngày 30/09/2017: 22.555,88 VNĐ/USD.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

1. Tiền

| | Cuối năm | Đầu năm |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| - Tiền mặt | 3,940,298,560 | |
| - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 1,283,246,223 | 7,657,241,050 |
| - Các khoản tương đương tiền | | 10,500,000,000 |
| + Tiền gửi có kỳ hạn <=3 Tháng | | 10,500,000,000 |
| Cộng: | 5,223,544,783 | 18,157,241,050 |

2. Hàng tồn kho

| | Cuối năm | Đầu năm |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|
| - Hàng đang đi đường | 209,646,996 | 62,481,000 |
| - Nguyên liệu, vật liệu | 3,530,688,739 | 5,880,371,184 |
| - Công cụ, dụng cụ | | |
| - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 64,122,970,786 | 101,132,306,080 |
| - Thành phẩm | 160,252,268 | 160,252,268 |
| - Hàng hóa | | |
| - Hàng gửi bán | | |
| - Hàng hóa kho bảo thuế | | |
| Cộng: | 68,023,558,789 | 107,235,410,532 |

3. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

(Xem Phụ lục số 01 đính kèm)

4. Tài sản khác

5. Chi phí phải trả

| | Cuối năm | Đầu năm |
|--|----------------|-------------|
| 5.1 Chi phí phải trả ngắn hạn | 37,379,788,704 | 719,403,291 |
| - Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép | | |
| - Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh | | |
| - Chi phí trích trước tạm tính giá vốn HH, TP, BĐS đã bán | 37,379,788,704 | 640,848,960 |
| - Các khoản trích trước khác | | 78,554,331 |

| | | |
|------------------------------|----------------|-------------|
| 5.2 Chi phí phải trả dài hạn | - | - |
| - Lãi vay | - | - |
| - Các khoản khác | | |
| Cộng: | 37,379,788,704 | 719,403,291 |

6. Phải trả khác

6.1 Phải trả khác ngắn hạn

| | Cuối năm | Đầu năm |
|--|---------------|---------------|
| - Tài sản thừa chờ giải quyết | | |
| - Kinh phí công đoàn | 230,800,644 | 262,926,000 |
| - Bảo hiểm xã hội | 548,022,813 | 224,510,153 |
| - Bảo hiểm y tế | 16,407,363 | 18,476,615 |
| - Bảo hiểm thất nghiệp | 8,643,712 | 8,151,937 |
| - Phải trả về cổ phần hóa | | |
| - Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 857,266,996 | 1,114,930,426 |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả | | |
| - Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | 580,471,631 | 301,504,484 |
| Cộng: | 2,241,613,159 | 1,930,499,615 |

6.2 Phải trả khác dài hạn

| | Cuối năm | Đầu năm |
|--|----------|---------|
| - Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn | | |
| - Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | | |
| Cộng: | - | - |

6.3 Số nợ quá hạn chưa thanh toán

7. Doanh thu chưa thực hiện

7.1 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

| | Cuối năm | Đầu năm |
|---|----------|---------|
| - Doanh thu nhận trước | | |
| - Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống | | |
| - Doanh thu chưa thực hiện khác | | |
| Cộng: | - | - |

7.2 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

| | Cuối năm | Đầu năm |
|---|----------|---------|
| - Doanh thu nhận trước | | |
| - Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống | | |
| - Doanh thu chưa thực hiện khác | | |
| Cộng: | - | - |

7.3 Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng

8. Trái phiếu phát hành

9. Cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả

10. Dự phòng phải trả

11. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuê thu nhập hoãn lại phải trả

12. Vốn chủ sở hữu

12.1 Biến động vốn chủ sở hữu

(Xem Phụ lục 02 đính kèm)

12.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

| | Cuối năm | Đầu năm |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| - Vốn góp của công ty mẹ | | |
| - Vốn góp của các đối tượng khác | 172,000,000,000 | 172,000,000,000 |
| Cộng: | 172,000,000,000 | 172,000,000,000 |

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

| | Năm nay | Năm trước |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| - Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| + Vốn góp đầu năm | 172,000,000,000 | 80,000,000,000 |
| + Vốn góp tăng trong năm | | 92,000,000,000 |
| + Vốn góp giảm trong năm | | |
| + Vốn góp cuối năm | 172,000,000,000 | 172,000,000,000 |

- Cổ tức, lợi nhuận đã chia 12,000,000,000

12.4 Cổ phiếu

| | Cuối năm | Đầu năm |
|--|------------|------------|
| - Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 17,200,000 | 17,200,000 |
| - Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 17,200,000 | 17,200,000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 17,200,000 | 17,200,000 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | | |
| - Số lượng cổ phiếu quỹ | | |
| + Cổ phiếu phổ thông | | |
| + Cổ phiếu ưu đãi | | |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 17,200,000 | 17,200,000 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 17,200,000 | 17,200,000 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | | |

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000đ/1 cổ phiếu

12.5 Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm
 - + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông
 - + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

12.6 Các quỹ của doanh nghiệp

| | Cuối năm | Đầu năm |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Quỹ đầu tư phát triển | 4,922,215,574 | 4,827,939,835 |
| - Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | | |
| - Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | |
| Cộng: | 4,922,215,574 | 4,827,939,835 |

25.7 Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu

13. Chênh lệch đánh giá lại tài sản

14. Chênh lệch tỷ giá

- Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các tài khoản tiền ngoại tệ

- Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản phải thu, phải trả bằng ngoại tệ

15. Nguồn kinh phí

16. Lợi ích của cổ đông thiểu số

17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

17.1 Tài sản thuê ngoài

17.2 Tài sản nhận giữ hộ

17.3 Ngoại tệ các loại

| | Cuối năm | Đầu năm |
|-------|------------|--------------|
| - USD | 35,343.05 | 12.655,00 |
| - LAK | 1,513,346 | 1.147.366,02 |
| - THB | 349,148.15 | |

18. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu 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 khấu trừ cho mục đích thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế suất thuế TNDN tại đơn vị đang áp dụng là: 20%

| | LK đến kỳ này năm nay | LK đến kỳ này năm trước |
|---|--------------------------|----------------------------|
| Lợi nhuận trước thuế | 2,041,827,665 | (1,182,312,029) |
| Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận/(lỗ) | 851,515,041 | 1,415,255,231 |
| Các khoản điều chỉnh tăng | 851,515,041 | 2,338,397,175 |
| + Chi phí khấu hao tương ứng với phần nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng đối với ô tô dưới 10 chỗ ngồi | 413,993,102 | 472,233,512 |
| + Phạt chậm nộp tiền thuế | 298,601,193 | 1,061,692,374 |
| + Phạt chậm nộp tiền BHXH | 309,451,248 | |
| + Các khoản chi không được trừ | 53,636,361 | |
| + Chi phí khấu hao TSCĐ không sử dụng cho SXKD | | 175,932,056 |
| + Chênh lệch tỷ giá đánh giá các khoản gốc ngoại tệ năm nay | 23,979,322 | 628,539,233 |
| + Hoàn nhập lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tiền và phải thu năm trước | (248,146,185) | |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Các khoản điều chỉnh giảm | - | (923,141,944) |
| + Lợi nhuận từ công ty con | | |
| + Chênh lệch do đánh giá lại tỷ giá | | 44,367,316 |
| + Cổ tức được chia | | (967,509,260) |
| Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế | 2,893,342,706 | 232,943,202 |
| Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành | 2,893,342,706 | 232,943,202 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả ước tính | 578,668,541 | 46,588,640 |
| + Thuế TNDN phải nộp theo Thuế suất phổ thông cho hoạt động ở nước ngoài | | |
| + Thuế TNDN phải nộp theo thuế suất phổ thông cho hoạt động ở trong nước | 578,668,541 | 46,588,640 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm (*) | | |
| Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí tính thuế TNDN năm nay (**) | - | - |
| + Điều chỉnh tăng | | |
| + Điều chỉnh giảm | | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 578,668,541 | 46,588,640 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả đầu kỳ | 1,032,703,219 | 5,485,988,469 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã trả trong kỳ | 1,400,082,563 | 4,558,346,517 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả cuối kỳ | 211,289,198 | 974,230,592 |

19. Chi phí thuế TNDN hoãn lại

20. Tài sản thiếu chờ xử lý

21. Các khoản đầu tư tài chính

21.1 Chứng khoán kinh doanh

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|----------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Giá trị gốc | Giá trị hợp lý | Giá trị gốc | Giá trị hợp lý |
| - Tổng giá trị cổ phiếu | | | | |
| - Tổng giá trị trái phiếu | | | | |
| - Các khoản đầu tư khác | | | | |
| - Thay đổi với từng khoản đầu tư | | | | |
| + Về số lượng | | | | |
| + Về giá trị | | | | |

21.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | Giá trị gốc | Giá trị ghi sổ | Giá trị gốc | Giá trị ghi sổ |
| - Ngắn hạn | 10,224,814,720 | 10,224,814,720 | 5,445,814,720 | 5,445,814,720 |
| + Tiền gửi có kỳ hạn | 10,224,814,720 | 10,224,814,720 | 5,445,814,720 | 5,445,814,720 |
| + Trái phiếu | | | | |
| + Các khoản đầu tư khác | | | | |
| - Dài hạn | 3,473,702,876 | 3,473,702,876 | 3,085,702,876 | 3,085,702,876 |
| + Tiền gửi có kỳ hạn | 3,473,702,876 | 3,473,702,876 | 3,085,702,876 | 3,085,702,876 |

| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Giá trị gốc | Dự phòng | Giá trị ghi số | Dự phòng |
| + Trú phiếu | | 13,698,517,596 | 13,698,517,596 | 8,531,517,596 |
| + Các khoản đầu tư khác | | | | 8,531,517,596 |
| 21.3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | | | | |
| | Số cuối năm | | Số đầu năm | |
| | Giá trị gốc | Dự phòng | Giá trị ghi số | Dự phòng |
| - Đầu tư vào công ty con | 62,954,570,000 | | 62,954,570,000 | |
| - Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 39,200,000,000 | | 39,200,000,000 | |
| - Đầu tư vào đơn vị khác | 13,200,000,000 | | 13,200,000,000 | |
| | 115,354,570,000 | | 115,354,570,000 | |
| Cộng: | | | 129,053,087,596 | 71,486,087,596 |

22. Phải thu khách hàng

| | Cuối năm | | Đầu năm | |
|--|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| 22.1 Phải thu của khách hàng ngắn hạn | | | | |
| | Cuối năm | | Đầu năm | |
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Công ty cổ phần cơ điện và xây dựng Việt Nam | 41,800,008,835 | (7,252,734,154) | 44,101,559,127 | (6,071,524,694) |
| Công ty TNHH MTV than Khe Chàm - Vinacomin | 400,000,000 | | 400,000,000 | |
| Công ty CP Sông Đà 505 | 1,195,948,350 | | 6,873,352,793 | |
| | 396,235,521 | | 396,235,521 | |

| | | | |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hải Thạch | 4,490,525,898 | 15,376,487,348 | |
| CTY HAZAMA ANDO CORPORATION | 3,010,112,771 | | |
| Công ty CP Cavico Xây dựng Cầu Hầm | 2,267,704,120 | (2,267,704,120) | (2,267,704,120) |
| Công ty CP Cavico Xây dựng Thủy Điện | 704,446,925 | (704,446,925) | (704,446,925) |
| DUGLAS ALLIANCE | 710,597,490 | 713,180,849 | |
| Công ty SK Engineering and Construction | 12,396,866,921 | 8,219,646,035 | |
| Công ty CP Thủy điện Sông Bạc | 5,906,047,298 | (4,134,233,109) | (2,953,023,649) |
| Các khách hàng khác | 10,321,523,541 | (146,350,000) | (146,350,000) |
| 22.2 Phải thu của khách hàng dài hạn | 38,022,096,967 | 39,021,739,555 | |
| Công ty Xi măng Nghi Sơn | 862,805,383 | | |
| Công ty Cổ Phần Thủy Điện Sông Bạc | 8,021,217,725 | 8,021,217,725 | |
| Ban QLDA nhà máy ALUMINA Nhân cơ - Vinacomin | | 4,558,343,418 | |
| Ban quản lý đầu tư và xây dựng thủy lợi 1 | 2,691,000,000 | 2,691,000,000 | |
| Ban Quản lý đầu tư và xây dựng thủy lợi 4 | 7,049,131,000 | 5,772,774,000 | |
| BQL dự án bồi thường, hỗ trợ tái định cư và XD HT Kênh Ngàn tươi | 3,500,000,000 | 3,500,000,000 | |
| Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hải Thạch | 261,617,000 | 2,203,858,932 | |
| Công ty cổ phần đầu tư xây dựng cầu đường SG | | | |
| Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà và đô thị HUD | 937,483,300 | | |
| Công ty HAZAMA INDO CORPORATION | 195,042,042 | | |
| Công ty SK Engineering and Construction | 14,503,800,517 | 12,274,545,480 | |
| Cộng: | 79,822,105,802 | (7,252,734,154) | (6,071,524,694) |
| Số cuối kỳ | | | |

23. Phải thu khác

| | Cuối năm | | Đầu năm | |
|-----------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| 23.1 Phải thu khác ngắn hạn | 49,956,442,532 | (23,040,049,741) | 56,473,309,453 | (21,540,049,741) |
| - Phải thu người lao động | 6,620,972,179 | | 3,172,413,100 | |
| - Kỳ quỹ, ký cược ngắn hạn | 2,217,364,490 | | 15,277,615,520 | |
| - Phải thu khác ngắn hạn | 41,118,105,863 | (23,040,049,741) | 38,023,280,833 | (21,540,049,741) |
| 23.2 Phải thu khác dài hạn | | | 1,258,800,000 | |
| - Kỳ quỹ, ký cược dài hạn | | | 1,258,800,000 | |
| - Phải thu khác dài hạn | | | | |
| Cộng: | 49,956,442,532 | (23,040,049,741) | 57,732,109,453 | (21,540,049,741) |

24. Nợ xấu

| | Cuối năm | | Đầu năm | |
|----------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| - Phải thu, cho vay | 33,564,598,084 | 3,271,814,189 | 33,564,598,084 | 2,953,023,649 |
| + Cavico Điện lực TN | 21,540,049,741 | | 21,540,049,741 | |
| + Cavico XD Cầu Hầm | 2,267,704,120 | | 2,267,704,120 | |

| | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|
| + Cavico XD Thủy điện | 704,446,925 | 704,446,925 | |
| + CTCP ĐT PT Việt Hoa | 62,500,000 | 62,500,000 | |
| + CTCP Anh Cao | 55,850,000 | 55,850,000 | |
| + Cavico XD Hạ Tầng | 28,000,000 | 28,000,000 | |
| + Cavico Khai thác mỏ | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 | |
| + Cty CP Thủy điện Sông Bạc | 5,906,047,298 | 1,771,814,189 | 5,906,047,298 |
| - Khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn | | | |
| Cộng: | 33,564,598,084 | 3,271,814,189 | 33,564,598,084 |

25. Tài sản dở dang dài hạn

26. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

| Nguyên giá | Phẩm mềm máy vi tính | Nhận diện thương hiệu | Cộng |
|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Số dư đầu năm | 38,000,000 | 209,455,000 | 247,455,000 |
| Mua trong năm | | | |
| ĐT XDCB h. thành | | | |
| Tặng khác | | | |
| Chuyển sang BĐS | | | |
| Thanh lý, nhượng bán | | | |
| Giảm khác | | | |
| Số dư cuối năm | 38,000,000 | 209,455,000 | 13,163,033,000 |

| Giá trị hao mòn lũy kế | | | |
|-------------------------------|----------------|------------|-----------------------|
| Số dư đầu năm | | 38,000,000 | 55,854,658 |
| Khấu hao trong năm | | | 93,854,658 |
| Tăng khác | | | 15,709,122 |
| Chuyển sang BĐS | | | |
| Thanh lý, nhượng bán | | | |
| Giảm khác | | | |
| Số dư cuối năm | | 38,000,000 | 71,563,780 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Số dư đầu năm | | | 153,600,342 |
| Số dư cuối năm | 12,915,578,000 | | 137,891,220 |
| | | | 13,053,469,220 |

27. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

28. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

29. Chi phí trả trước

| | Đầu năm | Chi phí PS trong năm | Phân bổ vào CP trong năm | Giảm do TL, nhượng bán/khác | Cuối năm |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|
| 29.1 Chi phí trả trước ngắn hạn | 2,391,381,129 | 7,698,193,877 | 6,983,348,002 | | 3,106,227,004 |
| - Chi phí thuê xe và sửa chữa máy móc | 260,064,281 | 632,072,200 | 698,459,698 | | 193,676,783 |
| - Công cụ, dụng cụ | 1,520,842,877 | 4,674,616,197 | 4,759,151,276 | | 1,436,307,798 |
| - Chi phí bảo lãnh | 284,788,554 | 1,078,150,544 | 713,069,619 | | 649,869,479 |

| | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| - Chi phí mua bảo hiểm | 86,430,000 | 10,625,000 | 97,055,000 | | |
| - Các khoản khác | | 1,302,729,936 | 646,009,751 | | 656,720,185 |
| - Lán trại, thuê văn phòng | 239,255,417 | | 69,602,658 | | 169,652,759 |
| 29.2 Chi phí trả trước dài hạn | 369,046,217 | 219,910,836 | 385,894,544 | | 203,062,509 |
| - Chi phí bảo lãnh | | | | | |
| - Công cụ, dụng cụ | 369,046,217 | 219,910,836 | 385,894,544 | | 203,062,509 |
| - Các khoản khác | | | | | |
| Cộng: | 2,760,427,346 | 7,918,104,713 | 7,369,242,546 | | 3,309,289,513 |

30. Vay và nợ thuê tài chính

| | Cuối năm | | Phát sinh trong năm | | Đầu năm | |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị gốc | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị gốc | Số có khả năng trả nợ |
| | | | | | | |
| 30.1 Vay ngắn hạn | 8,001,345,917 | 8,001,345,917 | 35,757,937,879 | 61,779,889,875 | 34,023,297,913 | 34,023,297,913 |
| - NH No&PNTN CN Hoàng Quốc Việt | | | 15,672,666 | 15,670,879,851 | 15,655,207,185 | 15,655,207,185 |
| - NH TMCP Vietinbank Hà Tây | 1,934,264,973 | 1,934,264,973 | 17,853,248,672 | 31,814,270,106 | 15,895,286,407 | 15,895,286,407 |
| - NH TMCP Quân Đội | 5,171,609,623 | 5,171,609,623 | 7,084,627,310 | 1,913,017,687 | | |
| - Vay ngắn hạn cá nhân, tổ chức khác | 895,471,321 | 895,471,321 | 10,804,389,231 | 12,048,389,231 | 2,139,471,321 | 2,139,471,321 |
| - Vay dài hạn đến hạn trả | | | | 333,333,000 | 333,333,000 | 333,333,000 |
| + NH TMCP Liên Việt | | | | 333,333,000 | 333,333,000 | 333,333,000 |

| | | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 30.2 Vay dài hạn | 2,637,332,000 | 2,637,332,000 | 2,684,000,000 | 46,668,000 | | |
| - NH TMCP Liên Việt | 513,332,000 | 513,332,000 | 560,000,000 | 46,668,000 | | |
| - NH TMCP Viettinbank | 2,124,000,000 | 2,124,000,000 | 2,124,000,000 | | | |
| Cộng: | 10,638,677,917 | 10,638,677,917 | 38,441,937,879 | 61,826,557,875 | 34,023,297,913 | 34,023,297,913 |

30.3 Các khoản nợ thuê tài chính

30.4 Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn thanh toán

30.5 Các khoản vay và nợ thuê tài chính với các bên liên quan

| | Cuối năm | | Phát sinh trong năm | | Đầu năm | |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------|----------------|---------------|-----------------------|
| | Giá trị gốc | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị gốc | Số có khả năng trả nợ |
| - Công ty CP CM Đầu tư và thương mại | 568,471,321 | 568,471,321 | | 1,571,000,000 | 2,139,471,321 | 2,139,471,321 |
| - Công ty CP CM Thành Đồng | 327,000,000 | 327,000,000 | 327,000,000 | | | |
| - Công ty CP Xây lắp môi trường TKV | | | 12,000,000,000 | 12,000,000,000 | | |

31. Phải trả người bán

| | Cuối năm | | Đầu năm | |
|---|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Giá trị gốc | Có khả năng trả nợ | Giá trị gốc | Có khả năng trả nợ |
| 31.1 Phải trả người bán ngắn hạn | 54,124,634,901 | 54,124,634,901 | 69,220,500,076 | 69,220,500,076 |
| Công ty TNHH Kinh doanh tổng hợp Huy Hùng | 6,038,825,952 | 6,038,825,952 | 6,038,825,952 | 6,038,825,952 |
| Cty CP Xây dựng Bản Việt | 1,321,590,557 | 1,321,590,557 | 1,486,590,557 | 1,486,590,557 |

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ NHÂN LỰC VIỆT NAM
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ

Quý III năm tài chính 2017

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

| | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Công ty TNHH SX TM DV Vĩnh Xuyên | 541,563,200 | 541,563,200 | 122,670,000 | 122,670,000 |
| Công ty cổ phần tư vấn xây dựng AZZ | | | 4,500,000,000 | 4,500,000,000 |
| Cty CP Đầu tư và phát triển nhà và đô thị Hud Sài Gòn | 189,141,110 | 189,141,110 | 5,822,180,350 | 5,822,180,350 |
| Cty CP CM Đầu tư và thương mại | 2,593,435,048 | 2,593,435,048 | 162,669,421 | 162,669,421 |
| Cty CP Thương mại và đầu tư Phương Minh | 1,223,964,421 | 1,223,964,421 | 1,931,589,711 | 1,931,589,711 |
| Công ty CP đầu tư và phát triển TM Trung Hải | | | 25,749,712,711 | 25,749,712,711 |
| Công ty TNHH CM Xây dựng | 5,586,705,710 | 5,586,705,710 | 5,989,705,710 | 5,989,705,710 |
| Các đối tượng khác | 36,629,408,903 | 36,629,408,903 | 17,416,555,664 | 17,416,555,664 |
| 31.2 Phải trả người bán dài hạn | 7,598,989,779 | 7,598,989,779 | 6,624,090,435 | 6,624,090,435 |
| Công ty TNHH Hòa Hiệp | 2,401,825,000 | 2,401,825,000 | 2,401,825,000 | 2,401,825,000 |
| Công ty CP công nghệ nền móng Ninh Bình | 402,078,559 | 402,078,559 | 402,078,559 | 402,078,559 |
| Công ty CP công nghiệp xây dựng Toàn Phát | 424,302,100 | 424,302,100 | | |
| Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng Vĩnh Hào | 200,000,000 | 200,000,000 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| Công ty CP Sông Đà 505 | 2,979,182,278 | 2,979,182,278 | 2,979,182,278 | 2,979,182,278 |
| Các đối tượng khác | 1,191,601,842 | 1,191,601,842 | 641,004,598 | 641,004,598 |
| Cộng: | 61,723,624,680 | 61,723,624,680 | 75,844,590,511 | 75,844,590,511 |
| 31.3 Số nợ qua hạn chưa thanh toán | | | | |
| 31.4 Phải trả người bán là các bên liên quan | | | | |

| | Cuối năm | | Đầu năm | |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | Giá trị gốc | Có khả năng trả nợ | Giá trị gốc | Có khả năng trả nợ |
| Công ty TNHH CM Xây dựng | 5,586,705,710 | 5,586,705,710 | 5,989,705,710 | 5,989,705,710 |
| Công ty CP CM Đầu tư và thương mại | 2,593,435,048 | 2,593,435,048 | 162,669,421 | 162,669,421 |
| Công ty CP Xây lắp môi trường TKV | 2,401,194,052 | 2,401,194,052 | 4,101,194,052 | 4,101,194,052 |
| 32. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | | | | |
| 32.1 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | | | | |
| - Thuế GTGT đầu ra | | 18,805,184,558 | | 18,805,184,558 |
| - Thuế TNDN | 1,032,703,220 | 578,668,541 | 1,400,082,563 | 211,289,198 |
| - Thuế TNCN | 215,627,284 | 275,298,215 | 372,684,751 | 118,240,748 |
| - Thuế, phí và lệ phí khác | | 1,954,204 | | 1,954,204 |
| Cộng: | 1,248,330,504 | 19,661,105,518 | 20,577,951,872 | 331,484,150 |
| 32.2 Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước | | | | |

V. Các thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1. Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ

1.1 Doanh thu

| | Quý này năm nay | Quý này năm trước | Lũy kế năm nay | Lũy kế năm trước |
|--|-----------------|-------------------|----------------|------------------|
|--|-----------------|-------------------|----------------|------------------|

| | | | |
|--|----------------|-----------------|-----------------|
| - Doanh thu bán hàng | 166,600,000 | 1,590,223,996 | 737,800,000 |
| + <i>Doanh thu bán hàng trong nước</i> | 166,600,000 | 1,590,223,996 | 737,800,000 |
| + <i>Doanh thu xuất khẩu</i> | | | |
| - Doanh thu cung cấp dịch vụ | 780,000,000 | 4,251,428,571 | 1,183,957,911 |
| + <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ trong nước</i> | 410,642,217 | 4,251,428,571 | 1,183,957,911 |
| + <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ ngoài nước</i> | 369,357,783 | | |
| - Doanh thu hợp đồng xây dựng | 78,756,148,203 | 248,221,837,646 | 130,493,948,800 |
| + <i>Hợp đồng xây dựng trong nước</i> | 44,372,710,926 | 175,108,527,535 | 55,016,794,959 |
| + <i>Hợp đồng xây dựng ngoài nước</i> | 34,383,437,277 | 73,113,310,111 | 75,477,153,841 |
| Cộng: | 79,536,148,203 | 254,063,490,213 | 132,415,706,711 |

1.2 Doanh thu đối với các bên liên quan

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

3. Giá vốn hàng bán

| | <u>Quý này năm nay</u> | <u>Quý này năm trước</u> | <u>Lũy kế năm nay</u> | <u>Lũy kế năm trước</u> |
|--|------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|
| - Giá vốn hàng hóa đã bán | | 82,759,250 | 995,379,978 | 359,235,410 |
| + <i>Giá vốn bán hàng trong nước</i> | | 82,759,250 | 995,379,978 | 359,235,410 |
| + <i>Giá vốn xuất khẩu</i> | | | | |
| - Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp | 233,565,129 | 102,777,919 | 2,208,454,477 | 464,823,014 |
| + <i>Giá vốn cung cấp dịch vụ trong nước</i> | 233,565,129 | 102,777,919 | 2,208,454,477 | 464,823,014 |

| | | | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--|
| <i>+ Giá vốn cung cấp dịch vụ ngoài nước</i> | | | | | |
| - Giá vốn hợp đồng xây dựng | 75,937,663,756 | 35,510,608,094 | 236,593,945,355 | 112,919,524,376 | |
| <i>+ Hợp đồng xây dựng trong nước</i> | 43,679,537,635 | 17,326,622,164 | 170,292,990,096 | 44,091,126,919 | |
| <i>+ Hợp đồng xây dựng ngoài nước</i> | 32,258,126,121 | 18,183,985,930 | 66,300,955,259 | 68,828,397,457 | |
| Cộng: | 76,171,228,885 | 35,696,145,263 | 239,797,779,810 | 113,743,582,800 | |

4. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Quý này năm nay | Quý này năm trước | Lũy kế năm nay | Lũy kế năm trước | |
|--|-----------------|-------------------|----------------|------------------|-------------|
| - Lại tiền gửi, tiền cho vay | 178,501,551 | | 929,866,422 | 1,181,225,306 | |
| - Lại bán các khoản đầu tư | | | | | 967,509,260 |
| - Cổ tức, lợi nhuận được chia | | -460,088 | | | 296,101,397 |
| - Lại chênh lệch tỷ giá | | | | | |
| - Lại bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán | | | | | |
| - Doanh thu hoạt động tài chính khác | | | | | |
| Cộng: | 178,501,551 | -460,088 | 929,866,422 | 2,444,835,963 | |

5. Chi phí hoạt động tài chính

| | Quý này năm nay | Quý này năm trước | Lũy kế năm nay | Lũy kế năm trước | |
|--|-----------------|-------------------|----------------|------------------|--|
| - Lại tiền vay | 564,474,790 | 515,590,228 | 2,233,661,345 | 2,571,635,388 | |
| - Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm | | | | | |
| - Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư | | | | | |
| - Lỗ chênh lệch tỷ giá | 14,027,150 | 141,736,197 | 17,915,885 | 693,124,993 | |

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư (**)
- Chi phí tài chính khác
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính (Do hoàn nhập trích đầu tư)

Cộng:

| | | |
|-------------|---------------|---------------|
| -52,001,910 | -601,138,774 | 3,264,760,381 |
| 526,500,030 | 1,650,438,456 | 3,264,760,381 |

6. Thu nhập khác

- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ
- Lãi do đánh giá lại tài sản
- Tiền phạt thu được
- Bảo hiểm bồi thường
- Thuế được giảm
- Các khoản khác

Cộng:

| Quý này năm nay | Quý này năm trước | Lũy kế năm nay | Lũy kế năm trước |
|-----------------|-------------------|----------------|------------------|
| 1,333,527,870 | 108,181,819 | 1,380,346,052 | 138,181,819 |
| 2,795,100 | 40,291,000 | 39,022,657 | 63,602,609 |
| 1,336,322,970 | 116,026,700 | 1,419,368,709 | 116,026,700 |
| 264,499,519 | 264,499,519 | 1,419,368,709 | 317,811,128 |

7. Chi phí khác

- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ
- Lỗ do đánh giá lại tài sản
- Các khoản bị phạt chậm nộp thuế, BHXH
- Chi phí thuế bị truy thu
- Các khoản khác

| Quý này năm nay | Quý này năm trước | Lũy kế năm nay | Lũy kế năm trước |
|-----------------|-------------------|----------------|------------------|
| 17,835,635 | 476,724,115 | 608,052,442 | 1,009,747,690 |
| 92,727,267 | 92,727,267 | 92,727,267 | 302,570,805 |
| 1,172,056,246 | 1,172,056,246 | 61,609,564 | 1,224,565,555 |

| | | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Cộng: | 17,835,635 | 1,648,780,361 | 762,389,273 | 2,536,884,050 |
| 8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp | | | | |
| 8.1 Chi phí quản lý doanh nghiệp | | | | |
| - Chi phí lương NV điều hành | 1,957,681,577 | 1,545,557,048 | 5,189,657,871 | 5,185,767,800 |
| - Chi phí trang bị văn phòng | 7,674,436 | 93,190,590 | 273,848,807 | 376,523,925 |
| - Chi phí KH TSCĐ quản lý | 227,066,187 | 392,466,363 | 1,064,632,906 | 1,730,965,631 |
| - Thuế, phí và lệ phí | 88,286,918 | 74,940,360 | 238,423,026 | 232,198,809 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 854,927,551 | 953,173,598 | 2,712,518,070 | 2,147,656,277 |
| - Chi phí trích lập dự phòng | 1,500,000,000 | 7,142,326,158 | 2,681,209,460 | 7,142,326,158 |
| - Chi phí quản lý khác | | | | |
| Cộng: | 4,635,636,669 | 10,201,654,117 | 12,160,290,140 | 16,815,438,600 |
| 8.2 Chi phí bán hàng | | | | |
| Cộng: | | | | |
| 8.3 Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp | | | | |
| - Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa | | | | |
| - Hoàn nhập dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác | | | | |
| - Các khoản ghi giảm khác | | | | |

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

| | Kỳ này năm nay | Kỳ này năm trước | Lũy kế năm nay | Lũy kế năm trước |
|---------------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| - Chi phí nguyên vật liệu | 7,859,337,977 | 9,376,578,352 | 54,719,635,810 | 16,847,082,685 |
| - Chi phí nhân công | 7,558,006,672 | 10,712,914,020 | 35,420,885,496 | 34,620,387,195 |
| - Chi phí máy thi công | 5,471,047,341 | 3,071,853,169 | 19,382,549,871 | 4,211,254,991 |
| - Chi phí sản xuất chung | 8,932,026,735 | 10,305,949,021 | 23,559,032,351 | 27,757,656,383 |
| - Chi phí thuê phụ | 4,845,089,215 | 1,248,572,958 | 66,372,488,185 | 9,663,576,631 |
| Cộng: | 34,665,507,940 | 34,715,867,520 | 199,454,591,713 | 93,099,957,885 |

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng

3. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

4. Số tiền đã trả gốc vay thực chi trong kỳ

VIII. Những thông tin khác

1. Khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm: Không có
3. Thông tin về các bên liên quan
4. Thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước: Không có
5. Những thông tin khác:

Người lập biểu



Ngô Văn Tĩnh

Kế toán trưởng



Đinh Thị Thủy

Lập, Ngày *19* tháng *10* năm 2017

Tổng giám đốc



Kim Ngọc Nhân

| 9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình | | Nhà cửa, vật kiến trúc | Tài sản khác | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị quản lý | Tổng cộng |
|---|----------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------|
| Khoản mục | | | | | | | |
| Nguyên giá | | | | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 401,629,760 | 22,005,910,334 | 9,767,005,845 | 445,908,848 | 32,620,454,787 | |
| Mua trong năm | | | 14,536,729,148 | 652,227,272 | 47,272,727 | 15,236,229,147 | |
| Tăng khác | | | | | | | |
| Chuyển sang BĐS | | | | | | | |
| Thanh lý, nhượng bán | | | 7,392,861,459 | 5,108,689,573 | | 12,501,551,032 | |
| Giảm khác | | | | | | | |
| Số dư cuối năm | - | 401,629,760 | 29,149,778,023 | 5,310,543,544 | 493,181,575 | 35,355,132,902 | |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 294,528,432 | 14,491,509,135 | 3,346,171,708 | 408,221,971 | 18,540,431,246 | |
| Khấu hao trong năm | - | 60,244,452 | 2,956,727,030 | 1,461,120,058 | 31,798,488 | 4,509,890,028 | |
| Tăng khác | - | | | | | | |
| Chuyển sang BĐS | - | | | | | | |
| Thanh lý, nhượng bán | - | | 6,901,744,580 | 1,216,587,310 | | 8,118,331,890 | |
| Giảm khác | - | | | | | | |
| Số dư cuối năm | - | 354,772,884 | 10,546,491,585 | 3,590,704,456 | 440,020,459 | 14,931,989,384 | |
| Giá trị còn lại | | | | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 107,101,328 | 7,514,401,199 | 6,420,834,137 | 37,686,877 | 14,080,023,541 | |
| Số dư cuối năm | - | 46,856,876 | 18,603,286,438 | 1,719,839,088 | 53,161,116 | 20,423,143,518 | |

12. Vốn chủ sở hữu

12.1 Biến động vốn chủ sở hữu

| Khoản mục | Vốn góp | Thặng dư vốn cổ phần | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|------------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Số dư đầu năm trước | 172,000,000,000 | (211,950,000) | 3,881,309,836 | 29,483,202,345 | 205,152,562,181 |
| - Chia cổ tức bằng tiền | | | | (17,200,000,000) | (17,200,000,000) |
| - Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền | | | | | |
| - Lợi nhuận trong năm | | | | 1,087,306,290 | 1,087,306,290 |
| - Trích lập các quỹ | | | 946,629,999 | (946,629,999) | |
| - Chi trả phụ cấp HĐQT | | | | (129,000,000) | (129,000,000) |
| - Chi phí phát hành cổ phiếu | | | | | |
| Số dư cuối năm trước | 172,000,000,000 | (211,950,000) | 4,827,939,835 | 12,294,878,636 | 188,910,868,471 |
| Số dư ngày 01/01/2017 | 172,000,000,000 | (211,950,000) | 4,827,939,835 | 12,294,878,636 | 188,910,868,471 |
| - Chia cổ tức bằng cổ phiếu | | | | | |
| - Tăng vốn trong kỳ | | | | | |
| - Lợi nhuận trong năm | | | | 1,463,159,123 | 1,463,159,123 |
| - Phân phối quỹ | | | 94,275,739 | -94,275,739 | |
| - Chi trả phụ cấp HĐQT, BKS | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | |
| Số dư ngày 30/09/2017 | 172,000,000,000 | (211,950,000) | 4,922,215,574 | 13,663,762,020 | 190,374,027,594 |

