

Công ty Cổ phần Bất động sản và Đầu tư VRC

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Quý 3 năm 2018

Công ty Cổ phần Bất động sản và Đầu tư VRC

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ	3 - 4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ	6 - 7
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ	8 - 25

Công ty Cổ phần Bất động sản và Đầu tư VRC

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Bất động sản và đầu tư VRC ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3500101523 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 20 tháng 10 năm 2005, và các GCNĐKDN điều chỉnh.

Công ty được niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") theo Quyết định số 147/QĐ-SGDHCM do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ký ngày 19 tháng 7 năm 2010.

Vào ngày 29 tháng 6 năm 2018, Công ty nhận được GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 15 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp chấp thuận việc thay đổi địa chỉ trụ sở chính của Công ty từ Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu thành Thành phố Hồ Chí Minh.

Hoạt động kinh doanh đăng ký trong kỳ hiện tại của Công ty là đầu tư, kinh doanh bất động sản và cho thuê mặt bằng.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Tầng 20, Tòa nhà Sunny Tower, Số 259, Đường Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Bà Nguyễn Ngọc Quỳnh Như	Chủ tịch	
Ông Lý Thanh Nhã	Phó Chủ tịch	miễn nhiệm ngày 28 tháng 3 năm 2018
Ông Nguyễn Văn Bé	Thành viên	
Ông Nguyễn Lâm Tùng	Thành viên	

BAN KIỂM TOÁN NỘI BỘ TRỰC THUỘC HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Ban Kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Ngô Thị Bích Vân	Trưởng ban	bỏ nhiệm ngày 2 tháng 5 năm 2018
Bà Trần Thị Phương Khanh	Thành viên	bỏ nhiệm ngày 2 tháng 5 năm 2018
Bà Chung Ngọc Nghi	Thành viên	bỏ nhiệm ngày 2 tháng 5 năm 2018

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Bà Nguyễn Ngọc Quỳnh Như	Tổng Giám đốc	
Ông Trần Tuấn Linh	Phó Tổng Giám đốc	miễn nhiệm ngày 9 tháng 3 năm 2018
Bà Nguyễn Thị Minh Khiêm	Giám đốc tài chính	bỏ nhiệm ngày 12 tháng 3 năm 2018

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Bà Nguyễn Ngọc Quỳnh Như.

Công ty Cổ phần Bất động sản và Đầu tư VRC

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Bất động sản và Đầu tư VRC ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 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 riêng giữa niên độ; và
- lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng 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 riêng giữa niên độ của 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 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 riêng giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 9 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán Quý 3 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 riêng giữa niên độ.

Công ty có công ty con như được trình bày trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con ("Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã đề cập trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Nguyễn Ngọc Quỳnh Như
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 19 tháng 10 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		242.581.574.075	47.054.858.413
110	<i>I. Tiền</i>	4	30.963.659.273	21.826.232.238
111	1. Tiền		30.963.659.273	21.826.232.238
130	<i>II. Các khoản phải thu ngắn hạn</i>		211.474.975.367	25.180.871.268
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	122.350.795.267	14.419.404.256
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	61.847.147.467	533.855.258
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	6.364.184.182
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	28.628.447.815	5.231.983.287
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(1.351.415.182)	(1.368.555.715)
140	<i>III. Hàng tồn kho</i>		8.400.000	8.400.000
141	1. Hàng tồn kho		8.400.000	8.400.000
150	<i>IV. Tài sản ngắn hạn khác</i>		134.539.435	39.354.907
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		77.353.876	37.989.768
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		-	1.365.139
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		613.015.917.671	578.830.474.022
210	<i>I. Các khoản phải thu dài hạn</i>		354.558.600	354.558.600
216	1. Phải thu dài hạn khác		354.558.600	354.558.600
220	<i>II. Tài sản cố định</i>		1.672.077.703	1.039.006.497
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	191.203.636	16.363.637
222	Nguyên giá		554.796.812	393.942.267
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(363.593.176)	(377.578.630)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	1.480.874.067	1.022.642.860
228	Nguyên giá		1.627.547.163	1.149.392.860
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(146.673.096)	(126.750.000)
230	<i>III. Bất động sản đầu tư</i>	11	-	7.285.809.993
231	1. Nguyên giá		-	9.225.460.278
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		-	(1.939.650.285)
250	<i>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</i>	12	610.525.264.000	569.478.273.752
251	1. Đầu tư vào công ty con		319.665.264.000	569.478.273.752
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết		151.900.000.000	-
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		138.960.000.000	-
260	<i>V. Tài sản dài hạn khác</i>		464.017.368	672.825.180
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		464.017.368	672.825.180
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		855.597.491.746	625.885.332.435

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2018

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		56.260.091.418	24.505.897.954
310	I. Nợ ngắn hạn		56.260.091.418	18.064.662.003
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	827.271.637	875.104.532
313	2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	50.172.255.792	12.632.468.101
314	3. Phải trả người lao động		102.338.710	122.992.630
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	1.617.065.180	2.379.185.555
319	5. Phải trả ngắn hạn khác	16	1.133.722.510	1.158.868.596
321	6. Dự phòng phải trả ngắn hạn		878.054.336	878.054.336
322	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.529.383.253	17.988.253
330	II. Nợ dài hạn		-	6.441.235.951
337	1. Phải trả dài hạn khác	16	-	6.441.235.951
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		799.337.400.328	601.379.434.481
410	I. Vốn chủ sở hữu	17	799.337.400.328	601.379.434.481
411	1. Vốn cổ phần		500.000.000.000	500.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		500.000.000.000	500.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		47.504.464.013	47.504.464.013
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		14.426.956.236	12.713.608.236
420	4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		452.055.479	452.055.479
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		236.953.924.600	40.709.306.753
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		37.282.610.753	6.442.337.707
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		199.671.313.847	34.266.969.046
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		855.597.491.746	625.885.332.435

Trần Thị Thúy
Người lập

Nguyễn Thị Thúy
Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Quỳnh Như
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2018

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	18.1	195.000.000	651.905.758	20.727.371.564	2.364.713.766
11	2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	19	195.000.000	288.649.760	8.212.742.389	1.819.615.544
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		-	363.255.998	12.514.629.175	545.098.222
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	18.2	167.581.727.367	808.744.331	240.660.398.787	14.317.222.207
22	5. Chi phí tài chính		-	94.887.823	-	(215.829.569)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	94.887.823	-	1.310.759.956
26	6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	20	1.123.282.985	1.654.743.362	2.688.082.874	4.901.490.473
30	7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		166.458.444.382	(577.630.856)	250.486.945.088	10.176.659.525
31	8. Thu nhập khác	21	15.000.000	9.060.606.002	160.411.622	33.106.574.928
32	9. Chi phí khác	21	787.256	138.952.551	821.728.854	1.357.969.318
40	10. Lợi nhuận khác	21	14.212.744	8.921.653.451	(661.317.232)	31.748.605.610
50	11. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		166.472.657.126	8.344.022.595	249.825.627.856	41.925.265.135
51	12. Chi phí thuế TNDN hiện hành	22.1	33.300.688.876	1.691.947.191	50.154.314.009	8.469.504.322
60	13. Lợi nhuận sau thuế TNDN		133.171.968.250	6.652.075.404	199.671.313.847	33.455.760.813

Trần Thị Thúy
Người lập

Nguyễn Thị Thúy
Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Quỳnh Như
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm nay
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		249.825.627.856	41.925.265.135
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định hữu hình	9	37.737.642	554.425.419
03	Hoàn nhập dự phòng		(17.140.533)	(1.825.850.142)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(244.095.630.794)	(28.232.401.558)
06	Chi phí lãi vay		-	1.310.759.956
08	Lãi (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		5.750.594.171	13.732.198.810
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		(88.542.479.107)	63.605.432.253
10	Giảm hàng tồn kho		-	1.013.261.829
11	Giảm các khoản phải trả		(10.943.487.557)	(63.608.856.417)
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước		169.443.704	(882.337.432)
14	Tiền lãi vay đã trả		-	(1.310.759.956)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(8.968.027.988)	-
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(201.953.000)	(399.604.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(102.735.909.777)	12.149.335.087
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm tài sản cố định		(670.808.848)	(32.727.273)
22	Tiền thu do chuyển nhượng bất động sản đầu tư		11.000.000.000	-
23	Tiền chi cho vay		-	(105.000.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay		6.364.184.182	96.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(199.146.990.248)	(35.115.000.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		293.885.510.939	725.330.000
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cho vay		441.440.787	808.256.490
30	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		111.873.336.812	(42.614.140.783)

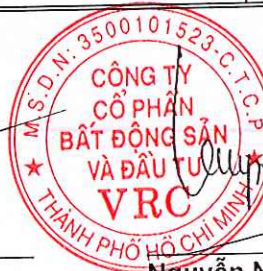
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm nay
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		46.145.973.522	24.553.877.042
34	Tiền trả nợ gốc vay		(46.145.973.522)	(28.053.537.042)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		-	(3.499.660.000)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		9.137.427.035	(33.964.465.696)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		21.826.232.238	55.369.542.866
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	30.963.659.273	21.405.077.170

Trần Thị Thúy
Người lập

Nguyễn Thị Thúy
Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Quỳnh Như
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Bất động sản và đầu tư VRC ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 3500101523 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 20 tháng 10 năm 2005, và các GCNĐKDN điều chỉnh.

Công ty được niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") theo Quyết định số 147/QĐ-SGDHCM do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ký ngày 19 tháng 7 năm 2010.

Vào ngày 29 tháng 6 năm 2018, Công ty nhận được GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 15 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp chấp thuận việc thay đổi địa chỉ trụ sở chính của Công ty từ Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu thành Thành phố Hồ Chí Minh.

Hoạt động kinh doanh đăng ký trong kỳ hiện tại của Công ty là đầu tư, kinh doanh bất động sản và cho thuê mặt bằng.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Tầng 20, Tòa nhà Sunny Tower, Số 259, Đường Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2018 là 22

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Công ty có công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 11.1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và công ty con ("Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 đề ngày 17 tháng 8 năm 2018.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác 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).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng (tiếp theo)

Theo đó, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ 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 riêng giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng.

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu 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 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 trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

3.3 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 được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 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 riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

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

3.4 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 riêng giữa niên độ 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 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 riêng giữa niên độ.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất bao gồm toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ.

Công ty không khấu trừ quyền sử dụng đất với thời gian sử dụng lâu dài.

3.5 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 khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Máy móc và thiết bị	7 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	4 - 5 năm
Phần mềm máy tính	4 năm

3.6 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

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

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 riêng giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.8 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận thuần lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn

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

3.9 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 không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.10 Các khoản dự phòng

Công ty ghi nhận 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

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

3.11 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

▶ *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ.

3.12 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi 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:

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.

Doanh thu bán bất động sản

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 cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

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.

3.13 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 được thu hồi từ hoặc phải nộp cho 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 riêng giữa niên độ 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.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

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

3.13 Thuế (tiếp theo)

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 giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

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 doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán 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 được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai 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 kỳ kế toán khi 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.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi 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 trả này 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 hoặc 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 hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.14 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

4. TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Tiền mặt	92.347.259	24.546.908
Tiền gửi ngân hàng	30.871.312.014	21.801.685.330
TỔNG CỘNG	30.963.659.273	21.826.232.238

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Phải thu từ khách hàng	116.166.697.619	13.990.404.256
<i>Phải thu khách hàng về chuyển nhượng vốn</i>	111.460.000.000	-
<i>Cục Hải quan Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu</i>	3.295.400.261	3.295.400.261
<i>Phải thu khách hàng khác</i>	1.411.297.358	10.695.003.995
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 22)	6.184.097.648	429.000.000
TỔNG CỘNG	122.350.795.267	14.419.404.256
Dự phòng phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh số 8)	(803.761.724)	(840.902.257)
GIÁ TRỊ THUẦN	121.547.033.543	13.578.501.999

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Ứng trước hợp đồng đầu tư	60.750.000.000	-
Khác	1.097.147.467	533.855.258
TỔNG CỘNG	61.847.147.467	533.855.258
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 8)	534.119.258	514.119.258
GIÁ TRỊ THUẦN	61.313.028.209	19.736.000

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Phải thu do thanh lý hợp đồng	3.578.958.000	4.100.000.000
Tạm ứng Ban Đầu tư	24.100.000.000	-
Tạm ứng nhân viên	435.256.562	574.256.349
Khác	514.233.253	557.726.938

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

TỔNG CỘNG	28.628.447.815	5.231.983.287
Dự phòng phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh số 8)	(13.534.200)	(13.534.200)
GIÁ TRỊ THUẦN	27.277.032.633	3.863.427.572

8. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Dự phòng phải thu khách hàng	803.761.724	840.902.257
Dự phòng trả trước cho người bán	534.119.258	514.119.258
Dự phòng các khoản phải thu khác	13.534.200	13.534.200
TỔNG CỘNG	1.351.415.182	1.368.555.715

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Số đầu kỳ	1.368.555.715	1.799.490.991
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	20.000.000	-
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(37.140.533)	(30.800.000)
Số cuối kỳ	1.351.415.182	1.768.690.991

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc và thiết bị	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	90.000.000	303.942.267	393.942.267
Mua mới	-	192.654.545	192.654.545
Thanh lý	-	(31.800.000)	(31.800.000)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	90.000.000	464.796.812	554.796.812
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã khấu hao hết</i>	90.000.000	239.414.994	329.414.994
Giá trị khấu hao lũy kế:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	(90.000.000)	(287.578.630)	(377.578.630)
Khấu hao trong kỳ	-	(17.814.546)	(17.814.546)
Thanh lý	-	31.800.000	31.800.000
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	(90.000.000)	(273.593.176)	(363.593.176)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Giá trị còn lại:

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	-	<u>16.363.637</u>	<u>16.363.637</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	-	<u>191.203.636</u>	<u>191.203.636</u>

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>VND</i> <i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	1.022.642.860	126.750.000	1.149.392.860
Mua mới	-	478.154.303	478.154.303
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>1.022.642.860</u>	<u>604.904.303</u>	<u>1.627.547.163</u>
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	126.750.000	126.750.000
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	-	126.750.000	126.750.000
Khấu hao	-	19.923.096	19.923.096
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>-</u>	<u>146.673.096</u>	<u>146.673.096</u>
Giá trị còn lại:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	<u>1.022.642.860</u>	<u>-</u>	<u>1.022.642.860</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>1.022.642.860</u>	<u>458.231.207</u>	<u>1.480.874.067</u>

11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	<i>VND</i> <i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>
Nguyên giá:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	9.225.460.278
Nhượng bán	<u>(9.225.460.278)</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>-</u>
Giá trị khấu hao lũy kế:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	(1.939.650.285)
Nhượng bán	<u>1.939.650.285</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>-</u>
Giá trị còn lại:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	<u>7.285.809.993</u>
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	<u>-</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

12. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Đầu tư vào công ty con (Thuyết minh số 12.1)	319.665.264.000	569.478.273.752
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh số 12.2)	151.900.000.000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	138.960.000.000	-
TỔNG CỘNG	610.525.264.000	569.478.273.752

12.1 Đầu tư vào công ty con

Chi tiết khoản đầu tư vào các công ty con như sau:

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc đầu tư VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc đầu tư VND
Công ty Cổ phần Adec ("Adec")	Kinh doanh Bất động sản	60,06%	319.665.264.000	60,06%	319.665.264.000
Công ty Cổ phần Bất động sản VRC Sài Gòn ("VRC Sài Gòn") (i)	Kinh doanh Bất động sản		-	100%	249.813.009.752
TỔNG CỘNG			319.665.264.000		569.478.273.752

(i) Ngày 28 tháng 2 năm 2018, Công ty đã hoàn tất việc góp thêm vốn vào VRC Sài Gòn trị giá 60.186.990.248 VND. Theo đó, tổng vốn điều lệ của VRC Sài Gòn tại ngày này là 310.000.000.000 VND.

Từ ngày 24 tháng 4 đến ngày 30 tháng 9 năm 2018, Công ty đã chuyển nhượng 15.810.000 cổ phần của VRC Sài Gòn cho nhóm cổ đông mới, làm giảm tỷ lệ sở hữu của Công ty trong VRC Sài Gòn từ 100% còn 49%. Theo đó, VRC Sài Gòn trở thành công ty liên kết của Công ty.

12.2 Đầu tư vào công ty liên kết

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Chi tiết khoản đầu tư vào công ty liên kết như sau:

Tên công ty liên kết	Lĩnh vực kinh doanh	Ngày 30 tháng 9 năm 2018		Ngày 31 tháng 12 năm 2017		Giá gốc đầu tư VND
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	
VRC Sài Gòn	Kinh doanh BĐS	49	49	151.900.000.000		-

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Công ty TNHH Kim Khí Đông Phương	633.896.984	633.896.984
Khác	193.374.653	241.207.548
TỔNG CỘNG	827.271.637	875.104.532

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 9 năm 2018
Thuế TNDN	8.952.586.210	50.154.314.009	(8.968.027.988)	50.138.872.231
Thuế giá trị gia tăng	754.791.919	2.021.223.929	(2.768.778.139)	7.237.709
Thuế thu nhập cá nhân	155.709.399	408.867.946	(538.431.493)	26.145.852
Thuế khác	2.769.380.573	182.269.217	(2.951.649.790)	-
TỔNG CỘNG	12.632.468.101	52.766.675.101	(15.226.887.410)	50.172.255.792

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Chi phí dự án (*)	1.603.565.180	2.379.185.555
Chi phí trích trước khác	13.500.000	-
TỔNG CỘNG	1.617.065.180	2.379.185.555

(*) Khoản này thể hiện chi phí trích trước cho Dự án 52G đã được hoàn thành và bàn giao trước đây.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018
16. PHẢI TRẢ KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Ngắn hạn		
Bảo hiểm phải trả và kinh phí công đoàn	49.693.696	32.683.696
Khác	<u>1.084.028.814</u>	<u>1.126.184.900</u>
	<u>1.133.722.510</u>	<u>1.158.868.596</u>
Dài hạn		
Kinh phí bảo trì dự án (*)	-	6.365.974.701
Nhận kí quỹ	<u>-</u>	<u>75.261.250</u>
	<u>-</u>	<u>6.441.235.951</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.133.722.510</u>	<u>7.600.104.547</u>

(*) Khoản này thể hiện 2% kinh phí bảo trì Dự án Chung cư 22 Tầng Thùy Vân và đã được bàn giao cho Ban Quản lý Chung cư trong năm 2018.

Công ty Cổ phần Bất động sản và Đầu tư VRC

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU

17.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quý đầu tư phát triển	Quý khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2016	145.047.620.000	12.195.726.013	12.713.608.236	452.055.479	6.442.337.707	176.851.347.435
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	33.455.760.813	33.455.760.813
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2017	145.047.620.000	12.195.726.013	12.713.608.236	452.055.479	39.898.098.520	210.307.108.248
Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017	500.000.000.000	47.504.464.013	12.713.608.236	452.055.479	40.709.306.753	601.379.434.481
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	199.671.313.847	199.671.313.847
Phân phối lợi nhuận	-	-	1.713.348.000	-	(1.713.348.000)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(1.713.348.000)	(1.713.348.000)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2018	500.000.000.000	47.504.464.013	14.426.956.236	452.055.479	236.953.924.600	799.337.400.328

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

17.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	VND	
	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Vốn đầu tư đã góp của chủ sở hữu		
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	<u>500.000.000.000</u>	<u>145.047.620.000</u>

17.3 Cổ phiếu phổ thông

	Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
	Số cổ phiếu	Số cổ phiếu
Cổ phiếu được phép phát hành	50.000.000	50.000.000
Cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	50.000.000	50.000.000
Cổ phiếu đang lưu hành <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	50.000.000	50.000.000

18. DOANH THU

18.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND	
	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Doanh thu cung cấp dịch vụ	195.000.000	159.613.638
Doanh thu khác	-	492.292.120
TỔNG CỘNG	<u>195.000.000</u>	<u>651.905.758</u>
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu với các bên khác	-	651.905.758
Doanh thu với các bên liên quan (Thuyết minh số 23)	195.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

18. DOANH THU (tiếp theo)

18.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017</i>
Lãi từ chuyển nhượng khoản đầu tư	167.400.000.000	120.308.214
Lãi tiền gửi và cho vay	181.727.367	688.436.117
TỔNG CỘNG	<u>167.581.727.367</u>	<u>808.744.331</u>

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017</i>
Giá vốn dịch vụ cung cấp	195.000.000	160.071.438
Khác	-	128.578.322
TỔNG CỘNG	<u>195.000.000</u>	<u>288.649.760</u>

20. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018</i>	<i>Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017</i>
Chi phí nhân viên	517.313.802	995.029.033
Chi phí nguyên vật liệu quản lý	-	19.326.992
Chi phí đồ dùng văn phòng	2.325.000	10.733.000
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32.283.096	6.818.181
Thuế, phí và lệ phí	-	11.872.818
Chi phí dịch vụ mua ngoài	486.416.838	550.026.056
Chi phí khác	84.944.249	60.937.282
TỔNG CỘNG	<u>1.123.282.985</u>	<u>1.654.743.362</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

21. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

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

21.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Chi phí thuế TNDN hiện hành	33.300.688.876	1.691.947.191
Thuế TNDN trích thiếu những kỳ trước	-	-
TỔNG CỘNG	<u>33.300.688.876</u>	<u>1.691.947.191</u>

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

	VND	
	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	166.472.657.126	8.344.022.595
<i>Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:</i>		
Chi phí không được trừ	30.787.256	115.713.361
Thu nhập chịu thuế	166.503.444.382	8.459.735.956
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế TNDN	<u>33.300.688.876</u>	<u>1.691.947.191</u>

21.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ 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 kỳ 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 nộp của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

22. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Adec	Công ty con	Doanh thu cho thuê văn phòng	195.000.000	65.000.000

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VND	
			Ngày 30 tháng 9 năm 2018	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
Phải thu ngắn hạn của khách hàng				
VRC Sài Gòn	Công ty liên kết	Dịch vụ tư vấn	2.938.441.966	-
Adec	Công ty con	Dịch vụ tư vấn	3.000.000.000	-
		Chi hộ	31.155.682	-
		Cho thuê văn phòng	214.500.000	429.000.000
TỔNG CỘNG			6.184.097.648	429.000.000

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc:

	VND	
	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018	Cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2017
Lương và thưởng	111.000.000	221.848.000

23. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có các sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty.

24. PHỤ LỤC GIẢI TRÌNH BIẾN ĐỘNG LỢI NHUẬN SAU THUẾ

	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017	Tỷ lệ tăng/giảm (%)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	133.171.968.250	6.652.075.404	1.901,96

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2018

Nguyên nhân biến động: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Quý 3 năm 2018 tăng so với Quý 3 năm 2017 chủ yếu đến từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của công ty đầu tư.



Trần Thị Thúy
Người lập



Nguyễn Thị Thúy
Kê toán trưởng



Nguyễn Ngọc Quỳnh Như
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2018