

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI
BẤT ĐỘNG SẢN AN DƯƠNG THẢO ĐIỂN**
(Thành lập tại nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	3 - 4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	6
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	7 - 30

000
III
Y
LƯU
TU
T
NỘI
1.5

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Bất động sản An Dương Thảo Điền (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Gia Bảo	Chủ tịch (bổ nhiệm ngày 22/06/2017)
Ông Nguyễn Nhân Bảo	Chủ tịch (miễn nhiệm ngày 22/06/2017)
Ông Nguyễn Nhân Bảo	Phó Chủ tịch (bổ nhiệm ngày 22/06/2017)
Ông Nguyễn Hải Thanh Bình	Thành viên
Ông Lê Hồ Ánh	Thành viên
Ông Bùi Đức Nhân	Thành viên

Ban Giám đốc


Ông Nguyễn Nhân Bảo	Tổng Giám đốc
---------------------	---------------

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập các Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc. 



Nguyễn Nhân Bảo

Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 03 năm 2018

Số: 2603 /2018/BCTC-KTV/HN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các cổ đông và Hội đồng Quản trị
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Bất động sản An Dương Thảo Điền**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Bất động sản An Dương Thảo Điền (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 12/03/2018, từ trang 03 đến trang 30, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Hà Nội, ngày 12 tháng 03 năm 2018

**Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn
Đất Việt tại Hà Nội**



NGUYỄN NGỌC TỬ - Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2305-2018-037-1



LÊ THỂ THANH - Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2372-2018-037-1

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

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		185.146.441.956	470.647.629.181
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	24.650.408.686	108.232.733.918
1. Tiền	111		19.750.408.686	108.232.733.918
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.900.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.678.291.803	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.12a	2.678.291.803	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		139.674.193.919	354.539.602.308
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	17.880.756.981	14.389.402.878
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	35.608.252.511	160.828.039.652
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	33.500.000.000	100.000.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	52.795.922.977	79.322.159.778
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(110.738.550)	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.6	6.150.075.944	-
1. Hàng tồn kho	141		6.166.189.449	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(16.113.505)	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		11.993.471.604	7.875.292.955
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	170.557.565	92.585.600
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		11.604.073.219	7.781.207.355
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	V.14	218.840.820	1.500.000
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.174.106.699.205	736.919.594.677
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.000.000	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b	3.000.000	-
II. Tài sản cố định	220		302.235.402.377	237.064.973.538
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	6.738.414.908	3.529.842.629
- Nguyên giá	222		14.986.639.032	4.321.513.576
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.248.224.124)	(791.670.947)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	295.496.987.469	233.535.130.909
- Nguyên giá	228		305.455.989.770	233.535.130.909
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(9.959.002.301)	-
III. Bất động sản đầu tư	230	V.10	283.165.612.634	244.209.215.006
- Nguyên giá	231		292.666.703.392	248.425.357.072
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(9.501.090.758)	(4.216.142.066)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		221.336.664.147	135.648.731.791
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	221.336.664.147	135.648.731.791
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.12b	302.409.449.515	119.996.674.342
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		213.638.612.345	32.472.972.453
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		89.571.420.000	89.100.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(800.582.830)	(1.576.298.111)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		64.956.570.532	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	57.088.235	-
5. Lợi thế thương mại	269		64.899.482.297	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.359.253.141.161	1.207.567.223.858

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

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		293.391.649.793	192.983.372.451
I. Nợ ngắn hạn	310		147.994.816.446	22.821.398.552
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	9.235.152.078	7.514.306.091
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		6.808.893.381	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	6.615.580.581	4.060.109.478
4. Phải trả người lao động	314		801.437.649	237.933.529
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	2.556.830.139	5.983.447.036
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		129.113.661	504.403.488
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	118.678.464.566	1.758.798.930
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17a	867.600.006	562.400.000
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.301.744.385	2.200.000.000
II. Nợ dài hạn	330		145.396.833.347	170.161.973.899
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17b	145.396.833.347	170.161.333.342
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	640.557
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.065.861.491.368	1.014.583.851.407
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.065.861.491.368	1.014.583.851.407
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.18	1.011.301.000.000	967.765.350.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.011.301.000.000	967.765.350.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.18	(469.161.000)	(469.161.000)
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	V.18	2.352.834.000	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.18	1.192.604.567	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.18	18.054.920.670	47.287.662.407
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		(7.550.139.435)	29.924.566.759
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		25.605.060.105	17.363.095.648
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		33.429.293.131	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.359.253.141.161	1.207.567.223.858



Nguyễn Nhân Bảo
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 03 năm 2018

Cao Thị Bích Loan
Kế toán trưởng

Đỗ Nguyễn Tuyết Vân
Người lập biểu

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

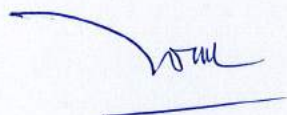
MẪU SỐ B 02-DN/HN
Đơn vị tính: VND


CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		56.936.473.648	79.438.483.528
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	56.936.473.648	79.438.483.528
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	36.447.886.828	63.254.684.056
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		20.488.586.820	16.183.799.472
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	41.185.334.029	17.503.758.336
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	12.145.981.541	8.428.374.550
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>12.385.000.511</i>	<i>6.970.862.243</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty liên doanh, liên kết	24		10.557.590	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	171.779.252	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	11.574.381.717	6.508.876.573
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		37.792.335.929	18.750.306.685
12. Thu nhập khác	31		8.801.633	3.725.697.500
13. Chi phí khác	32		1.608.128.310	170.000.000
14. Lợi nhuận khác	40	VI.7	(1.599.326.677)	3.555.697.500
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		36.193.009.252	22.306.004.185
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	7.448.912.274	4.555.470.763
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(640.557)	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		28.744.737.535	17.750.533.422
- Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		23.234.667.040	17.750.533.422
- Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		5.510.070.495	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	230	176



Nguyễn Nhân Bảo
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 03 năm 2018


Cao Thị Bích Loan
Kế toán trưởng


Đỗ Nguyễn Tuyết Vân
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

MẪU SỐ B 03-DN/HN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		36.193.009.252	22.306.004.185
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		10.500.879.193	4.113.900.164
- Các khoản dự phòng	03		(762.804.559)	1.455.796.416
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(41.195.891.619)	(18.907.803.171)
- Chi phí lãi vay	06		12.691.000.511	6.970.862.243
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		17.426.192.778	15.938.759.837
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(29.535.752.924)	20.263.943.082
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		1.097.654.524	-
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(6.118.891.710)	5.087.663.735
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(71.428.321)	(84.019.660)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		(2.677.154.550)	
- Tiền lãi vay đã trả	14		(17.536.908.399)	(4.281.556.688)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(4.554.726.935)	(3.833.359.057)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(41.971.015.537)	33.091.431.249
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		(54.597.100.894)	(122.987.108.508)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	57.423.250.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(53.500.000.000)	(100.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		120.000.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(266.051.102.457)	(120.500.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		226.382.711.824	191.243.116.960
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		11.625.676.821	4.400.025.393
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(16.139.814.706)	(90.420.716.155)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3. Tiền thu từ đi vay	33		1.526.000.000	180.000.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(26.997.494.989)	(58.340.949.992)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(25.471.494.989)	121.659.050.008
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(83.582.325.232)	64.329.765.102
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		108.232.733.918	43.902.968.816
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	24.650.408.686	108.232.733.918



Nguyễn Nhân Bảo
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 03 năm 2018

Cao Thị Bích Loan
Kế toán trưởng

Đỗ Nguyễn Tuyết Vân
Người lập biểu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1. Công ty mẹ

Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Bất động sản An Dương Thảo Điền là Công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu số 4103007249 ngày 10/07/2007, sau đó thay đổi sang mã số 0305087904. Công ty thay đổi Giấy chứng nhận kinh doanh lần thứ 11 ngày 30 tháng 06 năm 2017.

Hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh nhà; Kinh doanh khu dân cư, khu du lịch và khu vui chơi giải trí; công trình công cộng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Xây dựng các công trình thể thao ngoài trời;
- Giặt là, làm sạch các sản phẩm dệt và lông thú;
- Vệ sinh chung nhà cửa;
- Vệ sinh nhà cửa và các Công trình khác. Chi tiết: Vệ sinh bên ngoài cho tất cả các công trình, bao gồm các văn phòng, nhà máy, cửa hàng, cơ quan và các khu nhà đa mục tiêu khác. Vệ sinh bể bơi hoặc bảo dưỡng. Dịch vụ tẩy uế và diệt trùng;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan; Hoạt động của các cơ sở thể thao. Chi tiết: Bể bơi và sân vận động; Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao;
- Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở); Bảo dưỡng và sửa chữa mô tô, xe máy (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở); Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác) (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở);
- Buôn bán đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh (trừ dược phẩm);
- Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới ...);
- Đại lý, môi giới, đầu giá (trừ môi giới bất động sản); Vận tải hành khách ven biển và viễn dương; Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa; Vận tải hành khách đường thủy nội địa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy. Chi tiết: Hoạt động liên quan tới vận tải hành khách, động vật hoặc hàng hóa bằng đường thủy. Hoạt động của cảng biển, cảng sông, bến tàu, cầu tàu. Hoạt động hoa tiêu, lái dất, đưa tàu cập bến. Hoạt động của tàu, xà lan, lash, hoạt động cứu hộ;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua bán thiết bị phụ tùng, hàng trang trí nội thất, hàng kim khí điện máy, đồ gỗ xây dựng;
- Bán lẻ đồ ngũ kim, sơn, kính và thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn ghế và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình khác chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Bán mô tô, xe máy; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác. Chi tiết: Mua bán ô tô;
- Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của mô tô, xe máy. Chi tiết: Mua bán phụ tùng mô tô, xe máy. Chi tiết: Mua bán phụ tùng ô tô. Mua bán phụ tùng xe máy.

Công ty có trụ sở chính tại địa điểm sau

	<u>Địa điểm</u>
Trụ sở chính	1901(tầng 19) Mễ Linh Point Tower, Số 2 Ngõ Đức Kế, P. Bến Nghé Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

2. Công ty con được hợp nhất

Công ty TNHH MTV Đầu Tư G Invest

* Địa chỉ: Số 2 Ngõ Đức Kế, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

* Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 100%

* Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

Công ty Cổ phần Khu Du lịch Đảo San Hô

- * Địa chỉ: Thôn Tây, Xã Ninh Vân, Thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa
- * Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 99%
- * Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 99%

Công ty Cổ phần Cơ khí Ngân hàng

- * Địa chỉ: Số 7 Phạm Văn Hai, Phường 1, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
- * Tỷ lệ lợi ích của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 51%
- * Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 51%

3. Công ty liên kết được hợp nhất

Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương Mại Phương Đông

- * Địa chỉ: 40 Kim Biên, Quận 5, TP. Hồ Chí Minh.
- * Tỷ lệ lợi ích của công ty tại ngày 31/12/2017: 30,88%
- * Quyền biểu quyết của công ty mẹ tại ngày 31/12/2017: 30,88%

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ KỲ KẾ TOÁN

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

2. Kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

3. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của tổng 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 tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là kế toán trên máy tính.

3. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu
Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt tại quỹ; tiền gửi ngân hàng; các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

2. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi 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, trong đó:

Nợ phải thu quá hạn thanh toán:

Mức trích lập dự phòng

Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30% giá trị
Từ 1 năm đến dưới 2 năm	50% giá trị
Từ 2 năm đến dưới 3 năm	70% giá trị
Từ 3 năm trở lên	100% giá trị

Nợ phải thu khác:

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập dựa trên mức tổn thất dự kiến không thu hồi được. Số tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

3. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

4. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản hữu hình được ghi nhận là tài sản cố định hữu hình nếu thỏa mãn đồng thời các tiêu chuẩn sau: (i) Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó; (ii) Có thời gian sử dụng trên 1 năm trở lên; (iii) Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 VND trở lên.

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua dưới hình thức trao đổi với một tài sản cố định hữu hình không tương tự hoặc tài sản khác được xác định theo giá trị hợp lý của tài sản cố định hữu hình nhận về, hoặc giá trị hợp lý của tài sản đem trao đổi, sau khi điều chỉnh các khoản tiền hoặc tương đương tiền trả thêm hoặc thu về. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua dưới hình thức trao đổi với một tài sản cố định hữu hình tương tự, hoặc có thể hình thành do được bán để đổi lấy quyền sở hữu một tài sản tương tự được tính bằng giá trị còn lại của tài sản cố định đem trao đổi.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được tài trợ, được biếu tặng, được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý ban đầu hoặc giá trị danh nghĩa và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25
Máy móc và thiết bị	05 -
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08
Tài sản cố định khác	03 - 08

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

5. Tài sản cố định vô hình

Mọi chi phí thực tế mà doanh nghiệp đã chi ra thoả mãn đồng thời các tiêu chuẩn sau mà không hình thành tài sản cố định hữu hình thì được coi là tài sản cố định vô hình: (i) Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó; (ii) Có thời gian sử dụng trên 1 năm trở lên; (iii) Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 VND trở lên.
Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến. Nguyên giá tài sản cố định vô hình hình thành trong quá trình sáp nhập doanh nghiệp có tính chất mua lại là giá trị hợp lý của tài sản đó vào ngày mua.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn khi được giao đất hoặc số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, hoặc giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn liên doanh.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình được Nhà nước cấp hoặc được tặng, biếu, được xác định theo giá trị hợp lý ban đầu cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng theo dự tính.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua dưới hình thức trao đổi với một tài sản cố định vô hình không tương tự hoặc tài sản khác được xác định theo giá trị hợp lý của tài sản cố định vô hình nhận về hoặc bằng với giá trị hợp lý của tài sản đem trao đổi, sau khi điều chỉnh các khoản tiền hoặc tương đương tiền trả thêm hoặc thu về. Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua dưới hình thức trao đổi với một tài sản cố định vô hình tương tự, hoặc có thể hình thành do được bán để đổi lấy quyền sở hữu một tài sản tương tự được tính bằng giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình đem trao đổi.

Toàn bộ chi phí nghiên cứu được ghi nhận vào chi phí phát sinh trong kỳ. Chi phí triển khai cho từng dự án chỉ được ghi nhận là tài sản cố định vô hình nếu Công ty đồng thời thoả mãn được các điều kiện sau: (i) Tính khả thi về mặt kỹ thuật đảm bảo cho việc hoàn thành và đưa tài sản vô hình vào sử dụng theo dự tính hoặc để bán; (ii) Công ty dự định hoàn thành tài sản vô hình để sử dụng hoặc để bán; (iii) Công ty có khả năng sử dụng hoặc bán tài sản vô hình đó; (iv) Tài sản vô hình đó phải tạo ra được lợi ích kinh tế trong tương lai; (v) Công ty có đầy đủ các nguồn lực về kỹ thuật, tài chính và các nguồn lực khác để hoàn tất các giai đoạn triển khai, bán hoặc sử dụng tài sản vô hình đó; (vi) Có khả năng xác định một cách chắc chắn toàn bộ chi phí trong giai đoạn triển khai để tạo ra tài sản vô hình đó; và (vii) Ước tính có đủ tiêu chuẩn về thời gian sử dụng và giá trị theo quy định cho Tài sản cố định vô hình.

Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu phải được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi thoả mãn đồng thời 2 điều kiện sau thì được tính vào nguyên giá tài sản cố định vô hình: (i) Chi phí này có khả năng làm cho tài sản cố định vô hình tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu; (ii) Chi phí được đánh giá một cách chắc chắn và gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình của Công ty là các quyền sử dụng đất lâu dài và phần mềm máy tính, Công ty không tiến hành trích khấu hao quyền sử dụng đất lâu dài, Phần mềm máy tính được khấu hao theo Phương pháp thẳng theo thời gian 8 năm.

6. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng vật kiến trúc do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư (nếu có).

Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính từ 30 đến 40 năm.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

7. Các khoản đầu tư tài chính

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông thiểu số trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong Báo cáo tài chính sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại bỏ khỏi Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác

Các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn, Công ty trích lập dự phòng nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ, trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư.

8. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty.

9. 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 và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

10. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

11. Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: (i) Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; (ii) 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 (iii) Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

12. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ 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.

13. 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.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; (ii) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; (iii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (iv) Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và (v) Chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng có thể xác định được.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (ii) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; (iii) Phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán có thể xác định được; và (iv) Chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó có thể xác định được.

Doanh thu từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của Công ty được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau: (i) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; và (ii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

14. Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

(Đơn vị tính: VND)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Cuối năm	Đầu năm
- Tiền mặt	2.984.065.677	4.802.803.954
- Tiền gửi ngân hàng	16.766.343.009	103.429.929.964
- Các khoản tương đương tiền (*)	4.900.000.000	-
Cộng	24.650.408.686	108.232.733.918

(*) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng.

2. Phải thu khách hàng ngắn hạn

	Cuối năm	Đầu năm
- Nguyễn Thị Hương	-	13.566.750.000
- Công ty CP GLENWOOD HORECA	2.017.500.000	158.000.000
- Công ty TNHH Đầu tư BĐS Phố Đông	10.000.000.000	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	5.863.256.981	664.652.878
Cộng	17.880.756.981	14.389.402.878

3. Trả trước người bán ngắn hạn

	Cuối năm	Đầu năm
- Công ty TNHH ĐT BĐS Phố Đông	16.857.017.259	70.699.839.906
- Công ty CP Kinh doanh BĐS Anpha Land	5.660.178.653	-
- Nguyễn Lưu Như Ý	12.380.000.000	89.000.000.000
- Trả trước người bán khác	711.056.599	1.128.199.746
Cộng	35.608.252.511	160.828.039.652

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Cuối năm	Đầu năm
- Công ty TNHH Giải Pháp DV Khách hàng Tích hợp	-	100.000.000.000
- Cho các cá nhân vay (*)	33.500.000.000	-
Cộng	33.500.000.000	100.000.000.000

(*) Cho các cá nhân vay theo các hợp đồng vay với lãi suất 12%/năm, thời gian cho vay dưới 1 năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

5. Phải thu khác

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	52.795.922.977	-	79.322.159.778	-
- Tạm ứng	-	-	3.500.000.000	-
- Phải thu lãi tiền gửi, tiền cho vay	7.880.485.278	-	5.159.777.778	-
- Cty CP SX và TM Phương Đông	482.346.900	-	-	-
- Phải thu chuyển nhượng cổ phần	28.526.930.000	-	10.000.000.000	-
- Ký quỹ, ký cược	795.010.000	-	562.360.000	-
- Công ty TNHH Miền Đông Thảo	309.962.400	-	60.100.000.000	-
- Công ty CP Sơn Chất dẻo	14.712.600.000	-	-	-
- Phải thu ngắn hạn khác	88.588.399	-	22.000	-
b. Dài hạn	3.000.000	-	-	-
- Ký quỹ, ký cược	3.000.000	-	-	-
Cộng	52.798.922.977	-	79.322.159.778	-

Trong đó phải thu khác là các bên liên quan:

	Cuối năm	Đầu năm
- Công ty CP Sản xuất và TM Phương Đông	482.346.900	-

6. Hàng tồn kho

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	1.887.766.737	-	-	-
- Công cụ, dụng cụ	274.070.204	-	-	-
- Chi phí SX, KD dở dang	1.382.163.325	-	-	-
- Thành phẩm	2.258.943.295	-	-	-
- Hàng hóa	363.245.888	(16.113.505)	-	-
Cộng	6.166.189.449	(16.113.505)	-	-

7. Chi phí trả trước

	Cuối năm	Đầu năm
a. Ngắn hạn	170.557.565	92.585.600
- Công cụ, dụng cụ phân bổ	130.957.565	92.585.600
- Các khoản khác	39.600.000	-
b. Dài hạn	57.088.235	-
- Các khoản khác	57.088.235	-
Cộng	227.645.800	92.585.600

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

8. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ						
Số dư đầu năm	-	254.511.758	3.978.018.182	-	88.983.636	4.321.513.576
Tăng trong năm	4.129.808.780	3.474.910.524	2.938.959.516	121.446.636	-	10.665.125.456
- Mua trong năm	-	-	2.238.000.000	-	-	2.238.000.000
- Tăng do hợp nhất	4.129.808.780	3.474.910.524	700.959.516	121.446.636	-	8.427.125.456
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	4.129.808.780	3.729.422.282	6.916.977.698	121.446.636	88.983.636	14.986.639.032
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu năm	-	193.913.728	577.365.133	-	20.392.086	791.670.947
Tăng trong năm	2.759.239.788	3.138.254.348	1.418.291.493	118.521.636	22.245.912	7.456.553.177
- Khấu hao trong năm	104.355.968	85.162.824	786.366.012	5.914.800	22.245.912	1.004.045.516
- Tăng do hợp nhất	2.654.883.820	3.053.091.524	631.925.481	112.606.836	-	6.452.507.661
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	2.759.239.788	3.332.168.076	1.995.656.626	118.521.636	42.637.998	8.248.224.124
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày đầu năm	-	60.598.030	3.400.653.049	-	68.591.550	3.529.842.629
Tại ngày cuối năm	1.370.568.992	397.254.206	4.921.321.072	2.925.000	46.345.638	6.738.414.908

- Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại 31/12/2017 là: 4.884.963.281 VND.

9. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu năm	233.535.130.909	-	-	233.535.130.909
- Mua trong năm	-	22.675.000.000	-	22.675.000.000
- Tăng do hợp nhất	49.000.899.181	33.207.680	211.752.000	49.245.858.861
Số dư cuối năm	282.536.030.090	22.708.207.680	211.752.000	305.455.989.770
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu năm	-	-	-	-
- Khấu hao trong năm	318.103.332	1.921.076.392	-	2.239.179.724
- Tăng do hợp nhất	7.631.471.147	33.207.680	55.143.750	7.719.822.577
Số dư cuối năm	7.949.574.479	1.954.284.072	55.143.750	9.959.002.301
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày đầu năm	233.535.130.909	-	-	233.535.130.909
Tại ngày cuối năm	274.586.455.611	20.753.923.608	156.608.250	295.496.987.469

- Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay ngân hàng tại 31/12/2017 là: 60.187.500.000 VND.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

10. Bất động sản đầu tư

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Nhà cửa	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	72.317.985.000	176.107.372.072	248.425.357.072
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	44.241.346.320	44.241.346.320
Số dư cuối năm	72.317.985.000	220.348.718.392	292.666.703.392
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	-	4.216.142.066	4.216.142.066
- Khấu hao trong năm	-	5.284.948.692	5.284.948.692
Số dư cuối năm	-	9.501.090.758	9.501.090.758
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu năm	72.317.985.000	171.891.230.006	244.209.215.006
Tại ngày cuối năm	72.317.985.000	210.847.627.634	283.165.612.634

- Giá trị còn lại của Bất động sản Đầu tư dùng để cầm cố, thế chấp đảm bảo các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2017 là: 207.418.296.936 VND.

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Cuối năm	Đầu năm
- Dự án Quận 9	48.015.090.909	41.000.000.000
- Dự án Center Point	105.620.311.551	83.419.348.094
- Dự án Coral Beach Nha Trang	67.536.134.415	-
- Công trình xây dựng cơ bản dở dang khác	165.127.272	11.229.383.697
Cộng	221.336.664.147	135.648.731.791

- Giá trị chi phí Xây dựng cơ bản dở dang (Quyền sử dụng đất đang đầu tư) dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2017 là: 105.620.311.552 VND.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

12. Đầu tư tài chính	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
a. Chứng khoán kinh doanh				
- Tổng giá trị Cổ phiếu	2.666.549.280	2.666.549.280	-	-
+ Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn thông và in Bưu Điện	250.000	250.000	-	-
+ Công ty Cổ phần Dược Bến Tre	2.666.299.280	2.666.299.280	-	-
- Các khoản đầu tư khác	11.742.523	11.742.523	-	-
+ Các khoản đầu tư khác	11.742.523	11.742.523	-	-
Cộng	2.678.291.803	2.678.291.803	-	-
b. Đầu tư vào đơn vị khác				
* Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	213.638.612.345	-	32.472.972.453	-
- Công ty TNHH Miền Đông Thảo	-	-	8.160.000.000	-
- Công ty CP Đầu tư và TM ASCENTRO	-	-	24.000.000.000	-
- Công ty CP Sản xuất và Thương Mại Phương Đông	213.628.054.755	-	-	-
- Lãi (lỗ) từ liên danh, liên kết	10.557.590	-	312.972.453	-
* Đầu tư vào đơn vị khác	89.571.420.000	-	89.100.000.000	(1.576.298.111)
- Công ty Cổ phần Glenwood Horeca	-	(800.582.830)	5.100.000.000	(1.416.836.669)
- Công ty CP Phát triển nhà G Homes	28.500.000.000	(800.582.830)	84.000.000.000	(159.461.442)
- Công ty CP Sơn chất dẻo	61.071.420.000	-	-	-
Cộng	303.210.032.345	-	121.572.972.453	(1.576.298.111)

(*) Theo qui định tại Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư cần phải được trình bày. Tuy nhiên, Công ty chỉ đánh giá được những khoản đầu tư đối với Công ty niêm yết tại thời điểm 31/12/2017. Đối với các Công ty chưa thực hiện niêm yết, Công ty chưa xác định được định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

- **Thuyết minh bổ sung về đầu tư góp vốn vào các đơn vị tại ngày 31/12/2017:**

	Mối quan hệ	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính	Đầu năm	
						Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty CP Sản xuất và Thương Mại Phương Đông	Công ty liên kết	TP. Hồ Chí Minh	30,88%	30,88%	Sản xuất, Thương mại		
- Công ty CP Phát triển nhà G Homes	Đầu tư vào đơn vị khác	TP. Hồ Chí Minh	5,59%	5,59%	Kinh doanh BĐS, xây dựng		
- Công ty CP Sơn Chất dẻo	Đầu tư vào đơn vị khác	TP. Hồ Chí Minh	6,92%	6,92%	Sản xuất, thương mại		
13. Phải trả người bán ngắn hạn						Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty CP Đầu tư Cao su Quảng Nam						3.683.365.000	3.683.365.000
- Công ty TNHH Structon Việt Nam						-	-
- Lê Ngọc Phúc						-	-
- Công ty Cổ Phần GLENWOOD HORECA						3.128.776.825	3.128.776.825
- Công ty TNHH Giải Pháp Dịch vụ Khách hàng Tích hợp						702.164.266	702.164.266
- Phan Quốc Tuấn						-	-
- Phạm Thứ Triệu						-	-
- Lê Văn Minh						-	-
- Các Khoản phải trả người bán khác						-	-
Cộng						7.514.306.091	7.514.306.091

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Phải thu đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Phải thu cuối năm	Phải nộp cuối năm
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra	-	207.238.790	3.527.582	3.527.582	207.238.790
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	7.040.918.698	4.768.103.889	213.376.954	6.366.893.420
- Thuế thu nhập cá nhân	-	135.563.571	275.459.305	1.936.284	41.448.371
- Các loại thuế khác	1.500.000	393.206.101	391.706.101	-	-
Cộng	1.500.000	7.776.927.160	5.438.796.877	218.840.820	6.615.580.581

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Lãi vay phải trả	2.490.216.667	2.689.305.555
- Chi phí phải trả khác	66.613.472	3.294.141.481
Cộng	<u>2.556.830.139</u>	<u>5.983.447.036</u>

16. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Kinh phí công đoàn	71.461.031	39.127.319
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.748.432.167	1.426.960.316
- Phải trả về tiền nhận chuyển nhượng cổ phần		
+ Ông Lê Văn Minh	105.796.736.620	-
+ Bà Bùi Hồng Hạnh	1.104.279.692	-
+ Bà Lê Thị Vân Quỳnh	1.393.972.786	-
- Cổ tức phải trả	7.424.892.000	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	138.690.270	292.711.295
Cộng	<u>118.678.464.566</u>	<u>1.758.798.930</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

17. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối năm		Trong năm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay ngắn hạn						
Các khoản vay dài hạn từ 1 năm trở xuống	867.600.006	867.600.006	867.599.998	562.399.992	562.400.000	562.400.000
- Ngân hàng Hong Leong (1)	305.199.996	305.199.996	305.199.996	-	562.400.000	-
- Ngân hàng Seabank (2)	562.400.010	562.400.010	562.400.002	562.399.992	562.400.000	562.400.000
b. Vay dài hạn						
Từ 1 năm đến 5 năm	145.396.833.347	145.396.833.347	1.832.000.000	26.596.499.995	170.161.333.342	170.161.333.342
- Ngân hàng Hong Leong (1)	991.900.007	991.900.007	1.526.000.000	534.099.993	-	-
- Ngân hàng Seabank (2)	1.077.933.340	1.077.933.340	-	562.400.002	1.640.333.342	1.640.333.342
- Trái Phiếu phát hành (3)	143.327.000.000	143.327.000.000	306.000.000	25.500.000.000	168.521.000.000	168.521.000.000
Cộng	146.264.433.353	146.264.433.353	2.699.599.998	27.158.899.987	170.723.733.342	170.723.733.342

Chi tiết các khoản vay tại thời điểm 31/12/2017:

- Vay dài hạn ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam theo Hợp đồng tin dụng số HCM/2017/031/VF/HDTD ký ngày 6/2/2017, Số tiền cho vay 1.526.000.000 đồng, thời hạn vay 60 tháng, lãi suất cho vay 7,5%/năm trong 2 năm đầu tiên kể từ ngày giải ngân. Lãi suất sau thời gian đó sẽ là Lãi suất cơ bản của ngân hàng cộng với biên độ 2,6%/năm. Mục đích vay mua xe ô tô Ford Explorer. Tài sản đảm bảo là xe ô tô hình thành từ khoản vay.
- Vay Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - Chi nhánh Sài Gòn theo Hợp đồng tin dụng số 182715/HĐTD-TDHD/DN ngày 03/11/2015, số tiền cho vay: 2.812.000.000 VND, thời hạn vay là 60 tháng, lãi suất cho vay trong 12 tháng đầu là 7% và được thay đổi theo từng khế ước nhận nợ. Mục đích vay: mua xe ô tô BKS 51F-512.81. Tài sản đảm bảo là: xe ô tô BKS 51F-512.81.
- Trái phiếu phát hành: Công ty phát hành trái phiếu theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 131016/QĐ-HĐQT ngày 13/10/2016 với số lượng trái phiếu là 170 trái phiếu với mệnh giá: 1.000.000.000 VND. Kỳ hạn 5 năm kể từ ngày 26/10/2016, lãi suất 8,5%/năm cho 2 kỳ tính lãi đầu tiên. Lãi suất các kỳ tiếp theo được tính bằng tổng 2,6%/năm và trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng VND kỳ hạn 12 tháng thanh toán lãi cuối kỳ được công bố tại hội sở/sở giao các ngân hàng: BIDV; Vietinbank; Vietcombank và VIBbank. Tài sản đảm bảo là 05 (năm) Quyền sử dụng đất và nhà ở gắn liền trên đất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

18. Vốn chủ sở hữu

18.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ Đầu tư phát triển	Quỹ khác chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
NĂM TRƯỚC						
Số dư đầu năm	967.765.350.000	(469.161.000)	-	-	29.611.594.306	996.907.783.306
- Lãi trong năm	-	-	-	-	17.750.533.422	17.750.533.422
- Tăng khác	-	-	-	-	315.534.679	315.534.679
- Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(390.000.000)	(390.000.000)
Số dư cuối năm	967.765.350.000	(469.161.000)	-	-	47.287.662.407	1.014.583.851.407
NĂM NAY						
Số dư đầu năm	967.765.350.000	(469.161.000)	-	-	47.287.662.407	1.014.583.851.407
- Tăng vốn (*)	43.535.650.000	-	-	-	-	43.535.650.000
- Lãi trong năm	-	-	-	-	23.234.667.040	23.234.667.040
- Tăng do hợp nhất	-	-	1.192.604.567	2.352.834.000	-	3.545.438.567
- Tăng khác	-	-	-	-	212.494.666	212.494.666
- Chi cổ tức bằng cổ phiếu (*)	-	-	-	-	(43.535.650.000)	(43.535.650.000)
- Giảm do hợp nhất	-	-	-	-	(9.104.253.447)	(9.104.253.447)
- Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(39.999.996)	(39.999.996)
Số dư cuối năm	1.011.301.000.000	(469.161.000)	1.192.604.567	2.352.834.000	18.054.920.670	1.032.432.198.237

(*) Phát hành cổ phiếu trả cổ tức theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2017 số 0220617/NQ-ĐHĐCĐ.HAR ngày 22 tháng 06 năm 2017 của Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Bất động sản An Dương Thảo Điền. Mức chi trả là 4,5%. Số cổ phiếu phát hành trả cổ tức là 4.353.650 cổ phiếu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

18.2. Cổ phiếu

	<u>Cuối năm</u> <i>Cổ phiếu</i>	<u>Đầu năm</u> <i>Cổ phiếu</i>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	101.130.100	96.776.535
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	101.130.100	96.776.535
Cổ phiếu phổ thông	101.130.100	96.776.535
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	101.130.100	96.776.535
Cổ phiếu phổ thông	101.130.100	96.776.535
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

(Đơn vị tính: VND)

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu	56.936.473.648	79.438.483.528
- Doanh thu bán hàng và dịch vụ đã cung cấp	56.936.473.648	79.438.483.528
Các khoản giảm trừ	-	-
Doanh thu thuần	<u>56.936.473.648</u>	<u>79.438.483.528</u>
2. Giá vốn hàng bán		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã cung cấp	36.447.886.828	63.254.684.056
Cộng	<u>36.447.886.828</u>	<u>63.254.684.056</u>
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	7.404.457.526	10.252.803.171
- Lãi chênh lệch tỷ giá	-	955.165
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	629.623.455	-
- Lãi chuyển nhượng Cổ phần	33.151.253.048	5.000.000.000
- Lãi từ đầu tư cổ phiếu ngắn hạn	-	2.250.000.000
Cộng	<u>41.185.334.029</u>	<u>17.503.758.336</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí lãi vay	12.385.000.511	6.970.862.243
- Hoàn nhập (-), trích lập (+) dự phòng	(778.918.064)	1.455.796.416
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	669.018	1.715.891
- Chi phí tài chính khác	539.230.076	-
Cộng	<u>12.145.981.541</u>	<u>8.428.374.550</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí nhân viên bán hàng	131.253.808	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.319.012	-
- Chi phí bán hàng khác	35.206.432	-
Cộng	<u>171.779.252</u>	<u>-</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí nhân viên quản lý	3.421.066.699	2.551.149.690
- Chi phí đồ dùng văn phòng	189.907.039	499.543.662
- Chi phí khấu hao	3.119.504.072	256.750.914
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.136.312.688	1.921.402.064
- Chi phí quản lý khác	1.734.885.958	1.280.030.243
- Lợi thế thương mại phân bổ	1.972.705.261	-
Cộng	<u>11.574.381.717</u>	<u>6.508.876.573</u>

7. Lợi nhuận khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu nhập khác	<u>8.801.633</u>	<u>3.725.697.500</u>
Lãi từ thanh lý TSCĐ	-	3.655.000.000
Thu nhập khác	8.801.633	70.697.500
Chi phí khác	<u>1.608.128.310</u>	<u>170.000.000</u>
Tiền phạt thuế, chậm nộp thuế	1.608.032.273	
Chi phí khác	96.037	170.000.000
Lợi nhuận khác	<u>(1.599.326.677)</u>	<u>3.555.697.500</u>

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm nay	Năm trước
- Thuế TNDN Công ty mẹ	5.027.739.610	4.555.470.763
- Thuế TNDN các Công ty con	2.421.172.664	-
Cộng	7.448.912.274	4.555.470.763

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 các báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm nay	Năm trước
- Lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế	23.234.667.040	17.750.533.422
- Các khoản điều chỉnh:		
- Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	23.234.667.040	17.750.533.422
- Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu) (*)	101.130.100	101.130.100
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	230	176

(*) Lãi cơ bản trên cổ phiếu năm trước được xác định lại do ảnh hưởng của việc chia cổ tức bằng cổ phiếu.

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay	Năm trước
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.811.147.682	499.543.662
- Chi phí nhân công	4.450.701.263	2.551.149.690
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.528.173.932	4.113.900.164
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.436.399.108	7.310.188.934
- Chi phí khác	6.987.600.644	4.957.070.243
Cộng	45.214.022.629	19.431.852.693

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

(Đơn vị tính: VND)

1. Thông tin về các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	
- Công ty CP Sản xuất và TM Phương Đông	Công ty liên kết	
Giao dịch chủ yếu với các bên liên quan		
Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị (VND)
- Công ty CP Sản xuất và TM Phương Đông	Trả cổ tức	3.982.346.900

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

Số dư với các bên liên quan

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
- Công ty CP Sản xuất và TM Phương Đông	Phải thu khác	482.346.900	-

Thu nhập của các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

	Năm nay	Năm trước
- Thu nhập của Ban Giám đốc, Hội đồng quản trị	440.192.217	892.737.602
Cộng	440.192.217	892.737.602

2. Báo cáo bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

2.1. Thông tin bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh

	Kinh doanh bất động sản	Thương mại, sản xuất	Cộng
KẾT QUẢ KINH DOANH			
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	40.418.029.178	16.518.444.470	56.936.473.648
Khấu hao và chi phí phân bổ	(23.502.356.017)	(12.945.530.811)	(36.447.886.828)
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	16.915.673.161	3.572.913.659	20.488.586.820
Chi phí không phân bổ	-	-	(11.746.160.969)
Doanh thu tài chính	-	-	41.185.334.029
Chi phí tài chính	-	-	(12.145.981.541)
Lợi nhuận từ Công ty liên kết, liên doanh	-	-	10.557.590
Thu nhập khác	-	-	8.801.633
Chi phí khác	-	-	(1.608.128.310)
Lợi nhuận kế toán trước thuế	-	-	36.193.009.252
Chi phí thuế	-	-	(7.448.271.717)
Lợi nhuận sau thuế	-	-	28.744.737.535
TÀI SẢN			
Tài sản bộ phận	1.096.367.187.157	96.293.217.333	1.192.660.404.490
Tài sản không phân bổ	-	-	166.592.736.671
Tổng tài sản	-	-	1.359.253.141.161
NỢ PHẢI TRẢ			
Nợ phải trả bộ phận	154.766.260.204	22.574.519.491	177.340.779.695
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	116.050.870.098
Tổng nợ phải trả	-	-	293.391.649.793

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

2.2 Thông tin bộ phận thứ yếu theo khu vực địa lý

	TP. Hồ Chí Minh	Nha Trang	Tổng cộng toàn Công ty
KẾT QUẢ KINH DOANH			
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	56.576.473.648	360.000.000	56.936.473.648
Giá vốn	(36.447.886.828)	-	(36.447.886.828)
Lợi nhuận gộp	20.128.586.820	360.000.000	20.488.586.820
Tài sản bộ phận	1.249.842.493.377	109.410.647.784	1.359.253.141.161
Nợ phải trả bộ phận	293.363.719.793	27.930.000	293.391.649.793

3. Công cụ tài chính

Ngày 06/11/2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và Thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), có hiệu lực đối với các Báo cáo tài chính từ năm 2011 trở đi. Tuy nhiên, Thông tư 210 không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực kế toán quốc tế và Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế. Các khoản mục tài sản và nợ của Công ty vẫn được ghi nhận và hạch toán theo các quy định hiện hành của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam.

3.1. Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	Cuối năm	Đầu năm
Tài sản tài chính		
- Tiền và các khoản tương đương tiền	24.650.408.686	108.232.733.918
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	70.568.941.408	93.711.562.656
- Đầu tư ngắn hạn	36.178.291.803	100.000.000.000
- Đầu tư dài hạn	302.409.449.515	119.996.674.342
Cộng	433.807.091.412	421.940.970.916
Nợ phải trả tài chính		
- Các khoản vay	146.264.433.353	170.723.733.342
- Phải trả người bán và phải trả khác	127.913.616.644	9.273.105.021
- Chi phí phải trả	2.556.830.139	5.983.447.036
Cộng	276.734.880.136	185.980.285.399

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

3.2. Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục, vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông/chủ sở hữu thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền), phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông/chủ sở hữu của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

3.3. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá cổ phiếu), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro tài chính do thiếu thị trường mua bán các công cụ tài chính này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

3.3.1 Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

3.3.2 Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu và các phân tích dự báo thị trường.

3.3.3 Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

3.3.4 Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa nợ phải trả đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì mức dự phòng tiền mặt và tiền gửi ngân hàng, các khoản vay, nguồn vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn cho nợ phải trả tài chính phi phái sinh và tài sản tài chính phi phái sinh trên cơ sở không chiết khấu tại thời điểm lập báo cáo:

Khoản mục	Dưới 1 năm	Từ 1 năm - 5 năm	Tổng
NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH			
Số dư cuối năm			
- Các khoản vay	867.600.006	145.396.833.347	146.264.433.353
- Phải trả người bán và phải trả khác	127.913.616.644	-	127.913.616.644
- Chi phí phải trả	2.556.830.139	-	2.556.830.139
Cộng	131.338.046.789	145.396.833.347	276.734.880.136
Số dư đầu năm			
- Các khoản vay	562.400.000	170.161.333.342	170.723.733.342
- Phải trả người bán và phải trả khác	9.273.105.021	-	9.273.105.021
- Chi phí phải trả	5.983.447.036	-	5.983.447.036
Cộng	15.818.952.057	170.161.333.342	185.980.285.399
TÀI SẢN TÀI CHÍNH			
Số dư cuối năm			
- Tiền và các khoản tương đương tiền	24.650.408.686	-	24.650.408.686
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	70.568.941.408	-	70.568.941.408
- Đầu tư ngắn hạn	36.178.291.803	-	36.178.291.803
- Đầu tư dài hạn	-	302.409.449.515	302.409.449.515
Cộng	131.397.641.897	302.409.449.515	433.807.091.412
Số dư đầu năm			
- Tiền và các khoản tương đương tiền	108.232.733.918	-	108.232.733.918
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	93.711.562.656	-	93.711.562.656
- Đầu tư ngắn hạn	100.000.000.000	-	100.000.000.000
- Đầu tư dài hạn	-	119.996.674.342	119.996.674.342
Cộng	301.944.296.574	119.996.674.342	421.940.970.916

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

4. Các khoản công nợ tiềm tàng

Công ty không có khoản công nợ tiềm tàng nào tính đến ngày 31/12/2017.

5. Sự kiện sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện nào cần trình bày sau ngày kết thúc năm tài chính.

6. Số liệu so sánh

Đây là năm đầu tiên Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Do đó, Một số chỉ tiêu được lập bổ sung cho phù hợp với kỳ so sánh năm nay.



Nguyễn Nhân Bảo
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 03 năm 2018

Cao Thị Bích Loan
Kế toán trưởng

Đỗ Nguyễn Tuyết Vân
Người lập biểu