

CÔNG TY CỔ PHẦN BAMBOO CAPITAL
Báo cáo tài chính hợp nhất
Năm 2017



Được soát xét bởi

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	03 - 06
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	07 - 08
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	09 - 10
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	11
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	12 - 13
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	14 - 53



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Bamboo Capital (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

1. Hình thức sở hữu vốn của Công ty

Công ty Cổ phần Bamboo Capital là Công ty Cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0311315789 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/11/2011 và thay đổi lần thứ 16 ngày 26/12/2016.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 1.080.057.600.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2017: 1.080.057.600.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại Lầu 14, Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, P. Bến Nghé, Q.1, TP.HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, xây dựng, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Hoạt động tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Đại lý, môi giới (trừ môi giới bất động sản). Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận. Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại. Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm. Lắp đặt hệ thống xây dựng khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở). Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Lắp trình máy vi tính. Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính. Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính. Sửa chữa máy vi tính và thiết bị ngoại vi. Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động khác liên quan. Thiết lập trang thông tin điện tử tổng hợp. Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Bán buôn cao su mủ cốm, phân bón (không hoạt động tại trụ sở). Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Cấu trúc tập đoàn - Công ty và các Công ty con

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty Cổ phần Bamboo Capital có 04 (bốn) Công ty con kiểm soát trực tiếp và 03 (ba) Công ty con kiểm soát gián tiếp thông qua Công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải và Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng. Ngoài ra Công ty có 08 (tám) Công ty liên kết kiểm soát trực tiếp và 03 (ba) Công ty liên kết kiểm soát gián tiếp thông qua Công ty con. Danh sách cụ thể như sau:

5.1. Danh sách Công ty con kiểm soát trực tiếp:

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	53,64%	53,64%
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Khu TTCN Nhơn Hòa, P. Nhơn Hòa, TX An Nhơn, Bình Định	76,80%	76,80%

5.1. Danh sách Công ty con kiểm soát trực tiếp (tiếp theo)

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Thành Phúc	Lô D4, D5, D9, D10 – KCN Đông Bắc Sông Cầu, TX Sông Cầu, Phú Yên	90,00%	90,00%
Công ty TNHH TM DV Phú Thuận	42/2 Nguyễn Đình Khôi, P4, Q.Tân Bình, TP.HCM	50,20%	50,20%

5.2. Danh sách Công ty con kiểm soát gián tiếp

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Liên Doanh Khai Thác Chế Biển VLXD An Giang	Ấp Rò Leng, Xã Châu Lăng, Huyện Tri Tôn, Tỉnh An Giang	51,00%	27,36%
Công ty CP Xuất khẩu Lao động Tracodi	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	70,00%	37,55%
Công ty TNHH Du Lịch Casa Marina Resort	Quốc lộ 1D, Khu Phố 1, Bãi Xếp, Phường Ghềnh Ráng, Quy Nhơn, Bình Định.	100,00%	76,80%

5.3. Danh sách các Công ty liên doanh, liên kết

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP ACG VietNam	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	45,00%	45,00%
Công ty CP Viet Golden Farm	L14-08A, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	49,51%	49,51%
Công ty CP Aussino Highland Agricul Ture	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	49,00%	49,00%
Công ty TNHH DV Bảo vệ Trường Thành Đại Nam Security	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	40,00%	40,00%
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	49,00%	35,56%
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	Đường số 10, Ấp 4, Khu Dân cư Nam Long, huyện Bến Lức, tỉnh Long An.	48,00%	48,00%
Công ty CP Tracodi Invest	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	49,00%	28,60%
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Lô D9-10 Cụm Công nghiệp EaĐar, Huyện Eakar, Đắk Lắk	35,00%	18,77%
Công ty Taxi Việt Nam (VinaTaxi)	Lô IV - 15B đường số 4, KCN Tân Bình, P. Tây Thanh, Quận Tân Phú, TP.HCM	30,00%	16,09%
Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	30,00%	30,00%
Công ty CP BCG ENERGY	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	40,00%	40,00%

6. Kết quả hoạt động kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty Cổ phần Bamboo Capital và các Công ty con được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

7. Các sự kiện sau ngày khoá sổ kế toán lập báo cáo tài chính hợp nhất

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

8. Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và Đại diện theo Pháp luật**Hội đồng Quản trị**

Ông	Nguyễn Hồ Nam	Chủ tịch
Ông	Nguyễn Thế Tài	Phó Chủ tịch
Ông	Đặng Trung Kiên	Phó Chủ tịch
Ông	Anthony Lim	Phó Chủ tịch
Ông	Jung In Sub (Kevin)	Phó Chủ tịch
Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Thành viên HĐQT
Ông	Đặng Việt Bích	Thành viên HĐQT
Ông	Bùi Thành Lâm	Thành viên HĐQT
Ông	Phạm Minh Tuấn	Thành viên HĐQT

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông	Nguyễn Thế Tài	Tổng Giám đốc
Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Dương Đức Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Phạm Minh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
Bà	Hoàng Thị Minh Châu	Kế toán trưởng

Ban Kiểm soát

Ông	Đinh Hoài Châu	Trưởng ban
Bà	Lê Thị Mai Loan	Thành viên
Bà	Đào Thị Thanh Hiền	Thành viên
Ông	Andy Tan	Thành viên

Đại diện pháp luật

Ông	Nguyễn Thế Tài	Tổng Giám đốc
-----	----------------	---------------

9. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và các Công ty con trong năm 2017. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty và các Công ty con tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính này.
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản, thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác của Công ty và các Công ty con.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ năm 2017 kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty và các Công ty con không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 do Bộ Tài Chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Phê duyệt các báo cáo tài chính

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị, phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2017 của

CÔNG TY CỔ PHẦN BAMBOO CAPITAL VÀ CÁC CÔNG TY CON.

Lập, ngày 29 tháng 03 năm 2018

Thay mặt Hội đồng Quản trị

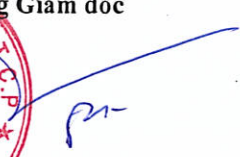
Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Hồ Nam



TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc


Nguyễn Thế Tài

Số 325/BCKT/TC/2018/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông,
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Bamboo Capital

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Bamboo Capital và các Công ty con được lập ngày 20/03/2018 từ trang 09 đến trang 53, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của 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 Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp 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 Cổ phần Bamboo Capital và các Công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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.

Lập, ngày 29 tháng 03 năm 2018

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính

Kế toán và Kiểm toán Phía Nam

Phó Tổng Giám đốc



Lê Văn Tuấn

Số giấy CNĐKHN kiểm toán: 0479-2018-142-1

Kiểm toán viên

Nguyễn Thị Mỹ Ngọc

Số giấy CNĐKHN kiểm toán: 1091-2018-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.303.991.870.427	1.705.252.045.001
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	188.005.403.341	55.129.696.891
1. Tiền	111		89.055.403.341	55.129.696.891
2. Các khoản tương đương tiền	112		98.950.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.03	50.580.848.579	700.275.209.690
1. Chứng khoán kinh doanh	121		951.748.890	574.381.748.890
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(251.539.200)	(251.539.200)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		49.880.638.889	126.145.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		774.036.506.945	801.616.485.678
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	494.593.280.849	595.099.430.294
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		131.588.651.789	34.368.528.412
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	12.500.000.000	21.173.237.437
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	158.610.717.209	173.851.093.002
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.06	(23.678.875.159)	(23.239.771.822)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		422.732.257	363.968.355
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	258.546.625.745	137.489.910.967
1. Hàng tồn kho	141		258.623.378.945	137.566.664.167
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(76.753.200)	(76.753.200)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		32.822.485.817	10.740.741.775
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11	16.419.176.871	173.549.399
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		14.959.941.054	9.105.210.240
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	V.14	1.443.367.892	1.461.982.136
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.244.060.156.254	2.765.620.468.173
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.051.558.346.508	742.294.660.706
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.05	1.051.558.346.508	742.294.660.706
II. Tài sản cố định	220		116.679.409.775	112.269.204.522
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	115.844.320.591	112.034.204.515
- Nguyên giá	222		223.367.959.386	197.979.879.134
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(107.523.638.795)	(85.945.674.619)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	835.089.184	235.000.007
- Nguyên giá	228		1.094.391.500	381.622.500
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(259.302.316)	(146.622.493)
III. Bất động sản đầu tư	230			-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.08	41.644.042.185	34.628.185.285
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		41.644.042.185	34.628.185.285
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.03	819.789.504.907	1.638.431.694.254
1. Đầu tư vào công ty con	251			-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		710.705.348.614	181.351.937.961
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		109.084.156.293	1.458.221.780.318
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			(1.142.024.025)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		214.388.852.879	237.996.723.406
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	34.828.111.137	33.294.161.416
4. Tài sản dài hạn khác	268		446.000.000	
5. Lợi thế thương mại	269		179.114.741.742	204.702.561.990
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		3.548.052.026.681	4.470.872.513.174

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.190.703.522.835	3.148.984.571.074
I. Nợ ngắn hạn	310		1.007.423.836.404	639.509.088.002
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	351.284.428.464	108.789.791.484
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		17.938.027.022	20.333.783.596
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	42.559.152.909	36.008.937.103
4. Phải trả người lao động	314		7.952.045.945	7.062.466.077
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	14.104.717.310	56.795.680.149
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	230.224.687.989	108.608.764.959
10. Vay và nợ tài chính ngắn hạn	320	V.12	332.394.715.604	294.655.261.005
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.966.061.161	7.254.403.629
II. Nợ dài hạn	330		1.183.279.686.431	2.509.475.483.072
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.16	532.597.786.560	1.966.591.643.280
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.12	647.823.096.012	539.667.685.450
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		2.858.803.859	3.216.154.342
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.357.348.503.846	1.321.887.942.100
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	1.357.348.503.846	1.321.887.942.100
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1.080.057.600.000	1.080.057.600.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.080.057.600.000	1.080.057.600.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(165.000.000)	(165.000.000)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		313.606.537	313.606.537
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		491.981.654	491.981.654
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		35.389.526.018	25.856.806.894
- Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		21.536.009.980	10.914.562.639
- Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	421b		13.853.516.038	14.942.244.255
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		241.260.789.636	215.332.947.015
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		3.548.052.026.681	4.470.872.513.174

Người lập biểu



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Minh Châu

Lập, ngày 20 tháng 03 năm 2018

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thế Tài

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	1.990.917.189.159	1.649.930.898.590
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		33.672.980	1.526.085.588
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.990.883.516.179	1.648.404.813.002
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	1.758.010.033.594	1.441.903.752.131
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		232.873.482.585	206.501.060.871
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	264.328.714.717	210.684.653.619
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	242.281.415.109	180.715.036.450
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		55.499.008.856	14.775.729.388
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(1.052.439.347)	(1.700.095.670)
9. Chi phí bán hàng	25	VI.05	74.652.901.229	64.776.248.332
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	98.970.759.595	84.792.351.651
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		80.244.682.022	85.201.982.387
12. Thu nhập khác	31		2.327.328.249	2.082.524.097
13. Chi phí khác	32		3.476.877.717	1.057.498.322
14. Lợi nhuận khác	40		(1.149.549.468)	1.025.025.775
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		79.095.132.554	86.227.008.162
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.07	19.784.328.081	24.542.734.911
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.08	(357.350.482)	(357.350.483)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		59.668.154.955	62.041.623.734
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		13.615.007.563	19.306.988.048
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		46.053.147.392	42.734.635.686
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.09	126	266
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.10	126	266

Người lập biểu



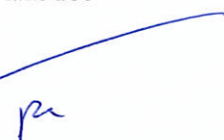
Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Minh Châu

Lập, ngày 20 tháng 03 năm 2018
 Tổng Giám đốc

Nguyễn Thế Tài

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		79.095.132.554	86.227.008.162
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		22.414.876.808	15.041.127.762
- Các khoản dự phòng	03		439.103.337	179.928.121
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		267.755.790	1.056.126.773
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(149.892.856.543)	(63.182.866.015)
- Chi phí lãi vay	06		55.499.008.856	14.775.729.388
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		7.823.020.802	54.097.054.191
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(258.836.687.304)	(1.173.900.873.592)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(121.056.714.778)	(42.711.955.848)
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(1.093.153.811.672)	2.029.210.160.253
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		7.808.243.056	29.759.171.291
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		573.430.000.000	(573.430.000.000)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(79.813.092.791)	(11.348.854.250)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(21.162.413.922)	(20.185.167.123)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		200.000.000	750.000.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(11.251.558.455)	(9.469.557.683)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(996.013.015.065)	282.769.977.239
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các tài sản dài hạn	21		(36.653.298.606)	(75.882.607.928)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22		518.181.818	980.779.091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(41.935.000.000)	(133.945.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị	24		127.273.237.437	4.218.418.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(670.442.250.000)	(1.653.426.639.017)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		1.415.921.267.468	115.577.052.600
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		197.619.648.431	47.568.085.959
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		992.301.786.548	(1.694.909.911.295)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		3.000.000.000	767.815.350.000
3. Tiền thu từ đi vay	33		787.898.152.721	981.805.170.142
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(642.060.698.711)	(257.580.078.304)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(12.255.486.002)	(52.708.889.737)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		136.581.968.008	1.439.331.552.101
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		132.870.739.491	27.191.618.045
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		55.129.696.891	27.925.351.416
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		4.966.959	12.727.430
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	VII	188.005.403.341	55.129.696.891

Người lập biểu



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Minh Châu

Lập, ngày 20 tháng 03 năm 2018

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thế Tài

501172
TỔNG T
CH NHIỆM H
H VỤ TU
CHÍNH KẾ
À KIỂM T
PHÍA NA
- T.P.HC

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Bamboo Capital là Công ty Cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0311315789 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 07/11/2011 và thay đổi lần thứ 16 ngày 26/12/2016.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 1.080.057.600.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2017: 1.080.057.600.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại Lầu 14, Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, P. Bến Nghé, Q.1, TP.HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động tư vấn quản lý (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Hoạt động tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán, pháp luật). Đại lý, môi giới (trừ môi giới bất động sản). Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận. Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại. Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm. Lắp đặt hệ thống xây dựng khác (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở). Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Lắp trình máy vi tính. Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính. Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính. Sửa chữa máy vi tính và thiết bị ngoại vi. Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động khác liên quan. Thiết lập trang thông tin điện tử tổng hợp. Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Bán buôn cao su mủ côm, phân bón (không hoạt động tại trụ sở). Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

6. Cấu trúc Công ty và các Công ty con

Tổng số các Công ty con:	7	Công ty
- Số lượng các Công ty con được hợp nhất:	7	Công ty
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất:	-	Công ty

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	53,6%	53,6%

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo (tiếp theo)

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Khu TTCN Nhơn Hòa, P. Nhơn Hòa, TX An Nhơn, Bình Định	76,8%	76,8%
Công ty CP Thành Phúc	Lô D4, D5, D9, D10 – KCN Đông Bắc Sông Cầu, TX Sông Cầu, Phú Yên	90,0%	90,0%
Công ty TNHH TM DV Phú Thuận	42/2 Nguyễn Đình Khôi, P4, Q.Tân Bình, TP.HCM	50,2%	50,2%

b. Danh sách Công ty con kiểm soát gián tiếp được hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Liên Doanh Khai Thác Chế Biến VLXD An Giang	Ấp Rò Leng, Xã Châu Lăng, Huyện Tri Tôn, Tỉnh An Giang	51,0%	27,4%
Công ty CP Xuất khẩu Lao động Tracodi	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	70,0%	37,5%
Công ty TNHH Du Lịch Casa Marina Resort	Quốc lộ 1D, Khu Phố 1, Bãi Xếp, Phường Ghềnh Ráng, Quy Nhơn, Bình Định.	100,0%	76,8%

c. Danh sách Công ty liên kết quan trọng được hợp nhất trong báo cáo này theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty có 08 (tám) Công ty liên kết kiểm soát trực tiếp và 03 (ba) Công ty liên kết kiểm soát gián tiếp thông qua Công ty con. Danh sách công ty liên kết đã được đánh giá hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong báo cáo này như sau:

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP ACG VietNam	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	45,00%	45,00%
Công ty CP Viet Golden Farm	L14-08A, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	49,51%	49,51%
Công ty CP Aussino Highland Agricul Ture	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	49,00%	49,00%
Công ty TNHH DV Bảo vệ Trường Thành Đại Nam Security	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	40,00%	40,00%
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	49,00%	35,56%
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	Đường số 10, Ấp 4, Khu Dân cư Nam Long, huyện Bến Lức, tỉnh Long An.	48,00%	48,00%
Công ty CP Tracodi Invest	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	49,00%	28,60%
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Lô D9-10 Cụm Công nghiệp EaĐar, Huyện Eakar, Đắk Lắk	35,00%	18,77%
Công ty Taxi Việt Nam (VinaTaxi)	Lô IV - 15B đường số 4, KCN Tân Bình, P. Tây Thạnh, Quận Tân Phú, TP.HCM	30,00%	16,09%

c. Danh sách Công ty liên kết quan trọng được hợp nhất trong báo cáo này theo phương pháp vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Năng lượng BCG Bông Dương	89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	30,00%	30,00%
Công ty CP BCG ENERGY	L14-08B, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, P Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM	40,00%	40,00%

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

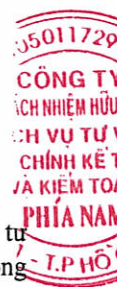
1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo, 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 lập Báo cáo tài chính.



c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo nguyên tắc:

- Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá tỷ giá giao dịch thực tế;
- Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ;
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là Tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.



Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng khoản đầu tư nắm giữ: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**a. Nguyên tắc ghi nhận**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

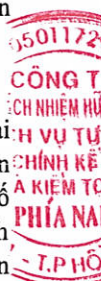
Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo một trong các phương pháp: bình quân gia quyền.

Đối với hàng hóa nhập bán sỉ theo lô, công ty ghi nhận giá trị hàng xuất theo phương pháp thực tế đích danh.



c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Phương tiện vận tải	06 - 10
- Máy móc thiết bị	03 - 15
- Thiết bị văn phòng	03 - 05

6. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả 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 dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.



8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;

- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu phát hành cổ phiếu phát sinh khi công ty phát hành loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành. Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi là chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận riêng biệt trong phần vốn đầu tư của chủ sở hữu. Khi đáo hạn trái phiếu, kế toán quyền chọn này sang thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc 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.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.



13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu**a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.



e. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác ...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

19. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

20. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất**a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua một lần mua**

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con và phần sở hữu của công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua phải được loại trừ hoàn toàn, theo nguyên tắc:

- Công ty mẹ phải ghi nhận tài sản, nợ phải trả của công ty con theo giá trị hợp lý tại ngày mua;
- Công ty mẹ phải ghi nhận riêng rẽ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua.
- Công ty mẹ ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý cao hơn giá trị ghi sổ; Ghi nhận tài sản thuế hoãn lại đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý nhỏ hơn giá trị ghi sổ;

Khoản lợi thế thương mại hoặc khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ trong quá trình mua công ty con (nếu có) được ghi nhận đồng thời khi loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con.



b. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu.

Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định và trình bày riêng biệt trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát". Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con. Thu nhập của cổ đông không kiểm soát trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được phản ánh trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát - Mã số 62".

Khi xác định giá trị phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cuối kỳ phải loại trừ ảnh hưởng của:

- Cổ tức ưu đãi phải trả;
- Quỹ khen thưởng phúc lợi phải trích lập trong kỳ.

Ngoài những điều trên, lợi ích cổ đông không kiểm soát còn bị ảnh hưởng bởi các giao dịch nội bộ khác.

c. Phương pháp kế toán ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty Con

Nếu sau khi đã kiểm soát công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu (không ghi nhận như lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ). Trong trường hợp này, công ty mẹ không thực hiện việc ghi nhận tài sản thuần của công ty con theo giá trị hợp lý như tại thời điểm kiểm soát công ty con.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

d. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

- Loại trừ ảnh hưởng của giao dịch bán hàng tồn kho

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, doanh thu và giá vốn của hàng tiêu thụ trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ toàn bộ. Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch bán hàng đang phản ánh trong giá trị của hàng tồn kho cũng phải được loại trừ hoàn toàn.

- Các khoản vay trong nội bộ

Nếu các đơn vị trong một tập đoàn có quan hệ vay mượn lẫn nhau thì số dư tiền vay trong nội bộ tập đoàn đang phản ánh trong các khoản mục "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn", "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn", khoản mục "Phải thu về cho vay ngắn hạn", "Phải thu về cho vay dài hạn khác" phải được loại trừ toàn bộ. Theo đó, các khoản thu nhập từ cho vay và chi phí đi vay cũng phải loại trừ toàn bộ trong Báo cáo tài chính hợp nhất.



- Điều chỉnh các khoản mục nội bộ khác

Số dư các khoản mục phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong nội bộ tập đoàn, như phải thu, phải trả, doanh thu chưa thực hiện, chi phí trả trước... phải được loại trừ hoàn toàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản doanh thu, thu nhập, giá vốn, chi phí phát sinh từ các giao dịch khác trong nội bộ tập đoàn, như các khoản doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, doanh thu cho thuê, cung cấp dịch vụ... trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn.

e. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên doanh và liên kết. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ phân bổ lũy kế. Giá gốc lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị mua. Khoản chênh lệch âm (lợi thế thương mại âm) được ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại trong việc mua lại công ty con được ghi giảm đến giá trị có thể thu hồi khi Ban điều hành xác định rằng khoản này không thể thu hồi đầy đủ.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

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

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
- Tiền mặt	4.641.234.240	2.859.968.825
- Tiền gửi ngân hàng	84.414.169.101	52.269.728.066
Tiền gửi VND	79.835.871.937	51.536.532.342
Tiền gửi ngoại tệ	4.578.297.164	733.195.724
- Tiền đang chuyển		
- Các khoản tương đương tiền (*)	98.950.000.000	
Tổng cộng	188.005.403.341	55.129.696.891

Ghi chú:

(*) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 03 tháng tại các Ngân hàng của Công ty CP Bamboo Capital và các Công ty con. Các khoản này đã được thế chấp cho các khoản vay tại thuyết minh V.12.

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn	494.593.280.849	595.099.430.294
+ Công ty CP Dịch Vụ Tracodi	40.324.242.859	
+ Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	72.629.082.944	13.505.165.885
+ Lê Thị Thanh Thủy	2.800.000.000	40.378.000.000
+ Công ty CP MGM HANBIT	5.884.273.372	
+ Công ty CP ACG VIETNAM	595.000.000	
+ Công ty CP Dịch Vụ Chi Thủy	8.732.063.843	
+ Tổng Công Ty Giấy Việt Nam (Vinapaco)	10.451.263.522	10.451.263.522
+ Công ty TNHH Thăng Phương	43.701.186.733	367.636.888.101
+ Công ty CP HCM LOTT 68	34.759.857.072	5.260.676.897
+ Công ty CP SX KD Phân Bón Vinacafe	65.100.000	
+ Công ty CP Green Solution	47.214.917.778	
+ Công ty TNHH Fujisan	80.242.080.000	
+ Các đối tượng khác	147.194.212.726	157.867.435.889
b. Phải thu khách hàng dài hạn		
c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	148.373.282.875	18.966.042.782
- Công ty CP ACG VIETNAM	595.000.000	200.200.000
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	72.629.082.944	13.505.165.885
- Công ty Cổ Phần Dịch vụ Tracodi	40.324.242.859	
- Công ty CP SX KD Phân Bón Vinacafe	65.100.000	
- Công ty Cổ phần HCM Lott 68	34.759.857.072	5.260.676.897

501172
CÔNG TY
CH NHIỆM HỮU
H VU TU
CHÍNH KẾ
KIỂM TỐ
PHÍA NA
- T.P.HC

CÔNG TY CỔ PHẦN BAMBOO CAPITAL

Lầu 14, Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, P. Bến Nghé, Q. 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

3. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Ngày 31/12/2017			Ngày 01/01/2017		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a. Chứng khoán kinh doanh	951.748.890	700.209.690	(251.539.200)	574.381.748.890	574.130.209.690	(251.539.200)
- Tổng giá trị cổ phiếu	951.748.890	700.209.690	(251.539.200)	574.381.748.890	574.130.209.690	(251.539.200)
Chi tiết số dư như sau:						
+ Công ty CP Bảo hiểm Dầu Khí	853.200	853.200		853.200	853.200	
+ Công ty CP Nhiệt điện Bà Rịa	53.000.000	53.000.000		53.000.000	53.000.000	
+ Công ty CP Dược phẩm TW VIDIPHA	445.939.200	194.400.000	(251.539.200)	445.939.200	194.400.000	(251.539.200)
+ Công ty CP Cơ khí An Giang	451.655.840	451.655.840		451.655.840	451.655.840	
+ Công ty CP Viễn Liên	257.400	257.400		257.400	257.400	
+ Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh				319.687.500.000	319.687.500.000	
+ Công ty CP Xuất nhập khẩu Cà phê Đà Lạt				54.992.500.000	54.992.500.000	
+ Công ty CP Vật tư kỹ thuật Cần Thơ	43.250	43.250		43.250	43.250	
+ Công ty CP Ô Tô I-5				198.750.000.000	198.750.000.000	
Tổng cộng	951.748.890	700.209.690	(251.539.200)	574.381.748.890	574.130.209.690	(251.539.200)

b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Ngày 31/12/2017				Ngày 01/01/2017			
	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ
b.1 Ngắn hạn (*)	49.880.638.889	49.880.638.889	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Agribank - CN Phan Đình Phùng			100.845.000.000	100.845.000.000			100.845.000.000	100.845.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn BIDV - CN Bà Chiểu			23.200.000.000	23.200.000.000			23.200.000.000	23.200.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Agribank - CN Trại Tôn, An Giang			1.600.000.000	1.600.000.000			1.600.000.000	1.600.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam			500.000.000	500.000.000			500.000.000	500.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong			11.000.000.000	11.000.000.000				
b.2 Dài hạn								
Tổng cộng	49.880.638.889	49.880.638.889	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000	126.145.000.000

Ghi chú:

(*) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 03 tháng đến dưới 1 năm tại các Ngân hàng của Công ty CP Bamboo Capital và các Công ty con. Các khoản này đã được thể chấp cho các khoản vay tại thuyết minh V.12.



CÔNG TY CỔ PHẦN BAMBOO CAPITAL

Lầu 14, Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, P. Bến Nghé, Q. 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

3. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Ngày 31/12/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị hợp lý
c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	709.371.478.875	710.705.348.615	-	178.965.628.875
+ Công ty TNHH DV BV Trường Thành Đại Nam	12.000.000.000	11.792.525.466		11.881.607.018
+ Công ty CP ACG Việt Nam	450.000.000	-		153.976.311
+ Công ty CP Viet Golden Farm	51.000.000.000	50.851.470.000		51.000.000.000
+ Công ty CP Aussino International	1.014.000.000	560.158.283		653.000.000
+ Công ty CP Tracodi Invest	9.800.000.000	9.626.260.479		9.632.266.815
+ Công ty TNHH B.O.T ĐT830	103.200.000.000	103.200.000.000		30.000.000.000
+ Công ty CP Dịch vụ Tracodi	343.000.000.000	343.002.990.509		48.281.776.728
+ Công ty CP Năng lượng BCG Bàng Dương	60.000.000.000	60.000.000.000		
+ Công ty CP BCG ENERGY	92.000.000.000	92.000.000.000		
+ Công ty Taxi Việt Nam	34.256.228.875	36.889.117.080		29.749.311.090
+ Công ty CP SXKD Phán bón Vinacafe	2.651.250.000	2.782.826.798		
- Đầu tư vào các đơn vị khác	109.084.156.293	109.084.156.293	-	1.457.079.756.293
+ Công ty CP DT Hạ tầng và năng lượng VN	360.000.000	360.000.000		360.000.000
+ Công ty CP ĐT Trường Thành Quy Nhơn				1.600.000.000
+ Công ty TNHH Sản Xuất Tổng Hợp Châu Á	1.330.000.000	1.330.000.000		
+ Công ty CP Tracodi Sông Đà	300.000.000	300.000.000		300.000.000
+ Công ty LD TV Thiết kế và XD Folec	-	-		1.142.024.025
+ Công ty CP Khai Thác Khoáng Sản Bắc Hà	9.525.000.000	9.525.000.000		
+ Công ty CP XD & PT Nhà Hoàng Anh		-		
+ Công ty CP HCM Lott 68	14.400.000.000	14.400.000.000		1.440.000.000.000
+ Công ty TNHH Thăng Phương	9.000.000.000	9.000.000.000		14.400.000.000
+ Công ty CP Đầu Tư & Phát Triển Bất Động Sản VN GATEWAY	18.000.000.000	18.000.000.000		
+ Công ty CP Năng lượng Hamwha BCG Bàng Dương	56.000.000.000	56.000.000.000		
+ Đơn vị khác	169.156.293	169.156.293		419.756.293
Tổng cộng	818.455.635.168	819.789.504.908		1.637.187.409.193
				1.638.431.694.254
				(1.142.024.025)



4. CÁC KHOẢN PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
a. Phải thu về cho vay ngắn hạn	12.500.000.000	21.173.237.437
- Võ Thị Thu Hằng		13.691.655.437
- Trần Thị Kiều Tiên		2.481.582.000
- Công ty CP Khai thác Khoáng sản Bắc Hà (*)	5.000.000.000	5.000.000.000
- Khác	7.500.000.000	
b. Phải thu về cho vay dài hạn		
Tổng cộng	12.500.000.000	21.173.237.437

Ghi chú:

(*) Là khoản cho vay theo hợp đồng vay vốn số 05/2016/HĐVV-BCG-KSBH ngày 15/08/2016 và các phụ lục.

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Ngày 31/12/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Phải thu ngắn hạn khác	158.610.717.209	(1.260.000.000)	173.851.093.002	(1.260.000.000)
- Phải thu về cổ phần hóa	-	-	-	-
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia			5.860.200.000	
+ Công ty Liên doanh Vinataxi	-	-	5.860.200.000	
- Phải thu BHXH	-	-	1.103.298	
- Dự thu lãi tiền cho vay	-	-	59.441.096	
- Tạm ứng	19.291.341.902	(3.085.924.318)	30.997.731.691	(3.116.772.283)
- Ký cược, ký quỹ	6.825.603.942	(1.260.000.000)	1.820.495.695	(1.260.000.000)
- Cho mượn	736.611.112		-	
+ Công ty TNHH DV BV Trường Thành Đại Nam	736.611.112		-	
- Phải thu khác	131.757.160.253		129.251.921.222	
+ Công ty CP Viet Golden Farm	8.180.950.332		40.845.950.333	
+ Công ty TNHH ĐT XD Băng Dương	28.942.640.585		19.042.640.585	
+ Công ty CP KTKS Bắc Hà	1.216.666.668			
+ Công ty CP ACG VIETNAM	1.419.312.330			
+ Công ty CP HCM Lott 68	1.832.008.332			
+ Công ty CP DV Chi Thủy	39.200.000.000			
+ Công ty Cổ Phần Dịch vụ Tracodi	3.205.000.000		3.205.000.000	
+ Công ty CP Green Solution	2.449.008.333			
+ Huỳnh Thị Hồng Hạnh	25.043.000.000			
+ Ngô Tạo Hùng	3.000.000.000			
+ Đỗ Phương Mai	5.683.000.000			
+ Đối tượng khác	11.585.573.673		66.158.330.304	

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC (TIẾP THEO)

b. Phải thu dài hạn khác	1.051.558.346.508	-	742.294.660.706	-
- Phải thu khác	1.048.749.300.000		740.195.833.333	
+ Công ty CP Việt Golden Farm (1)	440.000.000.000		440.000.000.000	
+ Công ty CP TM XD Phúc Bảo Minh (2)	36.409.638.889		300.195.833.333	
+ Công ty CP Green Solution (3)	210.000.000.000			
+ Công ty CP Hibiscus (4)	298.919.661.111			
+ Công ty Cổ phần HCM Lott 68 (5)	63.420.000.000			
- Ký cược, ký quỹ	1.809.046.508		2.098.827.373	
- Phải thu khác	1.000.000.000			
Tổng cộng	1.210.169.063.717	(1.260.000.000)	916.145.753.708	(1.260.000.000)

Ghi chú:

(1) Là khoản phải thu có thời hạn 3 năm theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 09/2016/HTKD-BCG-VGF ngày 09/05/2016 và phụ lục hợp đồng số 01/2017/HTKD-BCG-VGF ký ngày 07/04/2017 giữa Công ty CP Bamboo Capital (BCG) và Công ty CP Viet Golden Farm (VGF).

(2) Là khoản phải thu có thời hạn 03 năm theo hợp đồng 01/2016/HĐKD/NGUYENHOANG-PBM ngày 18/11/2016 giữa Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng và Công ty CP TM XD Phúc Bảo Minh. Theo đó, Công ty Nguyễn Hoàng đồng ý chuyển cho Phúc Bảo Minh 300 tỷ để hợp tác đầu tư.

(3) Là khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 11/2017/HĐKD/TP-GST ngày 20/11/2017 thời hạn 3 năm giữa Công ty CP Thành Phúc và Công ty CP Green Solution. Theo đó, Thành Phúc đồng ý chuyển cho Green Solution 210 tỷ để hợp tác kinh doanh.

(4) Là khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 05/2017/HĐKD/NH-HBC ngày 20/11/2017 thời hạn 3 năm giữa Công ty CP Nguyễn Hoàng và Công ty CP Hibiscus. Theo đó, Nguyễn Hoàng đồng ý chuyển cho Hibiscus 300 tỷ để hợp tác kinh doanh.

(5) Là khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 62/2017/HĐHTKD-BCG-LOTT68 ngày 10/08/2017 và phụ lục số 01/2017/PL-HĐHTKD-BCG-LOTT68 giữa Công ty CP Bamboo Capital (BCG) và Công ty CP HCM Lott 68 (LOTT 68). Thời hạn 2 năm, lợi suất cố định hàng năm.

6. NỢ XẤU

	Ngày 31/12/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị đã trích dự phòng	Giá gốc	Giá trị đã trích dự phòng
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	26.420.128.589	(23.678.875.159)	28.877.997.545	(23.239.771.822)
Trong đó:				
+ Phải thu khách hàng	20.009.930.522	(18.004.520.490)	22.436.951.513	(18.434.569.188)
+ Tạm ứng	3.085.924.318	(3.085.924.318)	3.116.772.283	(3.116.772.283)
+ Ký quỹ	1.800.000.000	(1.800.000.000)	1.800.000.000	(900.000.000)
+ Trả trước người bán	1.524.273.749	(788.430.351)	1.524.273.749	(788.430.351)
Tổng cộng	26.420.128.589	(23.678.875.159)	28.877.997.545	(23.239.771.822)

7. HÀNG TỒN KHO

	<i>Ngày 31/12/2017</i>		<i>Ngày 01/01/2017</i>	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
- Hàng đang đi trên đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	73.161.616.994	76.753.200	93.760.659.045	76.753.200
- Công cụ, dụng cụ	451.751.959		206.028.360	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	6.374.279.008		2.586.565.366	
- Thành phẩm	31.793.058.106		24.828.569.723	
- Hàng hóa	146.842.672.878		15.787.676.178	
- Hàng hóa gửi bán			397.165.495	
- Hàng hóa kho bảo thuế				
Cộng giá gốc của hàng tồn kho	258.623.378.945	76.753.200	137.566.664.167	76.753.200

8. TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

	<i>Ngày 31/12/2017</i>	<i>Ngày 01/01/2017</i>
- Xây dựng cơ bản dở dang	39.723.875.006	34.092.685.285
+ Dự án Trung tâm Thương mại Củ Chi		2.767.816.997
+ Dự án Khu du lịch của Công ty CP PT Nguyễn Hoàng	38.311.352.649	31.123.386.471
+ Dự án XD CB dở dang tại Antraco	1.412.522.357	201.481.817
- Mua phần mềm	535.500.000	535.500.000
- Khác	1.384.667.179	
Tổng cộng	41.644.042.185	34.628.185.285

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND					Tăng cộng	
Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
1. Số dư đầu kỳ	39.357.351.950	126.683.710.414	28.920.960.611	1.940.980.135	1.076.876.024	197.979.879.134
2. Số tăng trong kỳ	4.256.056.908	20.212.623.301	1.346.320.909	779.789.091		26.594.790.209
- Mua trong kỳ	320.000.000	15.453.406.109	715.260.000	779.789.091		17.268.455.200
- Đầu tư XDCB hoàn thành	3.936.056.908	4.759.217.192	631.060.909			9.326.335.009
3. Số giảm trong kỳ		1.206.709.957				1.206.709.957
- Thanh lý, nhượng bán		1.206.709.957				1.206.709.957
- Giảm khác						
4. Số dư cuối kỳ	43.613.408.858	148.103.043.672	30.267.281.520	2.720.769.226	1.076.876.024	223.367.959.386
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu kỳ	17.524.312.195	54.891.163.561	12.078.164.261	1.201.672.038	250.362.564	85.945.674.619
2. Khấu hao trong kỳ	2.493.430.578	15.085.063.512	4.331.572.298	379.356.628	12.773.969	22.302.196.985
- Khấu hao tăng trong kỳ	2.493.430.578	15.085.063.512	4.331.572.298	379.356.628	12.773.969	22.302.196.985
3. Giảm trong kỳ		724.232.809				724.232.809
- Thanh lý, nhượng bán		724.232.809				724.232.809
- Giảm khác						
4. Số dư cuối kỳ	20.017.742.773	69.251.994.264	16.409.736.559	1.581.028.666	263.136.533	107.523.638.795
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
1. Tại ngày đầu kỳ	21.833.039.755	71.792.546.853	16.842.796.350	739.308.097	826.513.460	112.034.204.515
2. Tại ngày cuối kỳ	23.595.666.085	78.851.049.408	13.857.544.961	1.139.740.560	813.739.491	115.844.320.591

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay, nợ VND 56.329.341.080 VND

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: VND 50.240.442.040 VND



10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình			
1. Số dư đầu kỳ	-	381.622.500	381.622.500
2. Số tăng trong kỳ	513.520.000	199.249.000	712.769.000
- Mua trong kỳ	513.520.000	199.249.000	712.769.000
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp			-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh			-
- Tăng khác			-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán			-
4. Số dư cuối kỳ	513.520.000	580.871.500	1.094.391.500
II. Giá trị hao mòn lũy kế			
1. Số dư đầu kỳ	-	146.622.493	146.622.493
2. Khấu hao trong kỳ	-	112.679.823	112.679.823
- Khấu hao tăng trong kỳ		112.679.823	112.679.823
- Tăng do hợp nhất kinh doanh			-
- Tăng khác			-
3. Giảm trong kỳ	-	-	-
- Thanh lý nhượng bán			-
- Giảm khác			-
4. Số dư cuối kỳ	-	259.302.316	259.302.316
III. Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình			
1. Tại ngày đầu kỳ	-	235.000.007	235.000.007
2. Tại ngày cuối kỳ	513.520.000	321.569.184	835.089.184

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
a. Ngắn hạn	16.419.176.871	173.549.399
- Chi phí trả trước thuê hoạt động TSCĐ	-	-
- Chi phí CCDC xuất dùng	136.468.522	171.592.685
- NVL xuất dùng	13.025.334.358	
- Chi phí đi vay	-	-
- Chi phí khác	3.257.373.991	1.956.714
b. Dài hạn	34.828.111.137	33.294.161.416
- Chi phí lợi thế thương mại chờ phân bổ	18.653.508.287	21.042.464.528
- Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn	-	-
- Chi phí CCDC xuất dùng	877.682.729	370.331.752
- Chi phí nâng cấp sửa chữa văn phòng, máy móc, thiết bị	573.806.809	8.156.023.185
- Chi phí khác	14.723.113.312	3.725.341.951
Tổng cộng	51.247.288.008	33.467.710.815

12. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Ngày 01/01/2017		Phát sinh		Ngày 31/12/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay ngắn hạn						
+ Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam CN Phú Tài	(1)	14.814.009.076	62.892.122.085	55.080.283.736	22.625.847.425	22.625.847.425
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN Phú Tài	(1)	19.999.451.082	26.485.903.796	27.976.878.529	18.508.476.349	18.508.476.349
+ Ngân hàng TMCP TPBank - CN Hồ Chí Minh (VND)	(1)		38.508.978.005	14.024.667.900	24.484.310.105	24.484.310.105
+ Vay chiết khấu NH TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Phú Tài	(1)	8.991.266.915	12.481.605.666	10.171.406.235	11.301.466.346	11.301.466.346
+ Ngân hàng Công Thương Phú Tài (USD)	(1)	12.218.105.240	1.248.939.973	12.218.105.240	1.248.939.973	1.248.939.973
+ Vay chiết khấu Ngân hàng Công Thương - CN Phú Tài - (USD)	(1)	971.857.997	5.030.988.800	2.392.986.797	3.609.860.000	3.609.860.000
+ Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Phú Tài	(2)	15.358.652.540	28.030.231.368	32.350.896.660	11.037.987.248	11.037.987.248
+ Vay ngắn hạn (vay dài hạn đến hạn trả - Ngân hàng BIDV-CN An Giang)	(3)	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
+ Vay ngắn hạn (vay dài hạn đến hạn trả - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn)	(11)	400.000.000	1.000.000.000	400.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
+ Vay ngắn hạn - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn	(4)	11.000.000.000	15.000.000.000	11.000.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000

12. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Ngày 01/01/2017		Phát sinh		Ngày 31/12/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu	(5) 106.191.216.109	106.191.216.109	172.779.544.816	189.089.588.871	89.881.172.054	89.881.172.054
+ Hoàng Anh Tuyết	(6) 100.000.000.000	100.000.000.000	10.207.600.000	100.000.000.000	10.207.600.000	10.207.600.000
+ Ngân hàng Agribank - CN Phan Đình Phùng						-
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu	(7) 2.710.702.046	2.710.702.046	70.341.288.558	49.955.206.955	23.096.783.649	23.096.783.649
+ Ngân hàng Tiên Phong - CN Bến Thành	(8) 49.000.000.000		49.000.000.000		49.000.000.000	49.000.000.000
+ Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành	(14) 39.200.000.000		39.200.000.000		39.200.000.000	39.200.000.000
+ Tổ chức tài chính khác			23.831.090.215	16.020.817.760	7.810.272.455	7.810.272.455
+ Ngân hàng VIB			382.000.000		382.000.000	382.000.000
+ Ngân hàng HD			2.000.000.000		2.000.000.000	2.000.000.000
Tổng cộng	294.655.261.005	294.655.261.005	560.420.293.282	522.680.838.683	332.394.715.604	332.394.715.604
b. Vay dài hạn						
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Phú Tài	(9) 5.818.686.450	5.818.686.450		4.000.000.000	1.818.686.450	1.818.686.450
+ Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Phú Tài (VND)	(10) 15.000.000.000	15.000.000.000	4.000.000.000	1.490.273.788	17.509.726.212	17.509.726.212
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN An Giang		3.500.000.000		2.000.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn	(11) 4.000.000.000	4.000.000.000		1.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
+ Ngân hàng Sacombank	(12) 1.348.999.000	1.348.999.000		284.004.000	1.064.995.000	1.064.995.000
+ Phát hành trái phiếu	(13) 112.929.688.350		112.929.688.350	-	112.929.688.350	112.929.688.350
Tổng cộng	29.667.685.450	29.667.685.450	116.929.688.350	8.774.277.788	137.823.096.012	137.823.096.012

c. Các khoản nợ thuế tài chính**d. Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán****e. Trái phiếu thường**

	Ngày 01/01/2017			Ngày 31/12/2017		
	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn
- Loại phát hành theo mệnh giá	510.000.000.000			510.000.000.000		
+ Phát hành trái phiếu của Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng (14)	300.000.000.000	10,75%	3 năm	300.000.000.000	10,75%	3 năm
+ Phát hành trái phiếu của Công ty CP Thành Phúc (15)	210.000.000.000	10,25%	3 năm	210.000.000.000	10,25%	3 năm
- Loại phát hành có chiết khấu						
- Loại phát hành có phụ trội						
Tổng cộng	510.000.000.000			510.000.000.000		

Ghi chú:

(1) Đây là các khoản vay từ ngân hàng thương mại theo các Hợp đồng tín dụng từng lần của Công ty con - Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng, các khoản vay được rút bằng đồng Việt Nam hoặc đồng Đô la Mỹ, dùng để bổ sung vốn lưu động. Tài sản đảm bảo là nhà xưởng, máy móc thiết bị thuộc sở hữu Công ty CP Nguyễn Hoàng và tài sản của bên thứ ba.

(2) Đây là các khoản vay từ ngân hàng thương mại theo Hợp đồng tín dụng số 542/2014/000893-HĐTDHM/NHCT-542-THANHPHUC ngày 15/07/2014 của Công ty con - Công ty CP Thành Phúc. Tài sản đảm bảo là nhà xưởng, máy móc thiết bị thuộc sở hữu Công ty CP Thành Phúc và tài sản của bên thứ ba.

(3) Khoản dài hạn Ngân hàng BIDV - CN An Giang theo Hợp đồng tín dụng số 01/2014/549016/HĐTD ngày 08/08/2014 của Công ty con gián tiếp - Công ty Antraco. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem Thuyết minh mục V.9).

(4) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Trĩ Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 036/HĐTD ngày 22/03/2017 của Công ty con gián tiếp - Công ty Antraco. Khoản này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem Thuyết minh mục V.9).

(5) Đây là khoản vay theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 02/2017/538915/HĐTD ngày 15/06/2017 của Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu của Công ty con Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải. Tài sản đảm bảo của khoản vay này là toàn bộ giá trị các khoản tiền gửi có kỳ hạn đang mở tại Ngân hàng BIDV (xem mục V.1 và V.3 thuyết minh báo cáo tài chính này) và tài sản của bên thứ 3 được BIDV chấp thuận.

(6) Đây là khoản vay theo các hợp đồng ngày 10/11/2017 giữa Công ty Tracodi và Bà Hoàng Ánh Tuyết. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản của bên thứ ba.

- (7) Đây là khoản vay vốn lưu động tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu của Công ty mẹ BCG; mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C. Khoản vay này được đảm bảo bằng phương tiện vận tải của Công ty và khoản tiền gửi có kỳ hạn của công ty tại Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu (mục V.1 và V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).
- (8) Đây là khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong của Công ty BCG, khoản vay này được đảm bảo bằng khoản tiền gửi có kỳ hạn của công ty tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành (mục V.01 thuyết minh báo cáo tài chính này).
- (9) Vay theo Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư phát triển số 490/HĐTD ngày 28/11/2014 để thực hiện dự án “Đầu tư nhà máy khai thác sản xuất đá thông thường” của Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng.
- (10) Vay dài hạn của ngân hàng thương mại của Công ty con - Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng thực hiện dự án Casa Marina Resort.
- (11) Khoản vay dài hạn Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Trí Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 006/2016/HĐTD ngày 01/02/2016 của Công ty Antraco. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem Thuyết minh mục V.9)..
- (12) Theo hợp đồng tín dụng LD1626300385 ngày 19/09/2016, đây là khoản vay dư nợ giảm dần của Công ty Bamboo. Khoản vay này được đảm bảo bằng phương tiện vận tải của Công ty (mục V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).
- (13) Theo hợp đồng phát hành trái phiếu ngày 01/12/2017; Trái phiếu phát hành theo hình thức Trái phiếu không chuyển đổi cho các tổ chức, tổ chức tín dụng, cá nhân trong nước và nước ngoài.
- (14) Đây là hợp đồng đặt mua trái phiếu của Ngân hàng Tiên Phong Bank do Công ty con - Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng phát hành: 300.000.000.000 đồng theo Hợp đồng số 29122016/2016/HĐMBTP/TPBANK-NGUYENHOANG ngày 29/12/2016.
- (15) Đây là hợp đồng đặt mua trái phiếu của Ngân hàng Tiên Phong Bank do Công ty con - Công ty CP Thành Phúc phát hành: 210.000.000.000 đồng theo Hợp đồng số 29122016/2016/HĐMBTP/TPBANK-THANHPHUC ngày 29/12/2016.
- (14) Đây là khoản vay tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành của Công ty con - Công ty Tracodi. Tài sản đảm bảo của khoản vay này là khoản tiền gửi có kỳ hạn mở tại Tiên Phong Bank (xem mục V.1 thuyết minh báo cáo tài chính này).

13. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 31/12/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	351.284.428.464	351.284.428.464	108.789.791.484	108.789.791.484
- Công ty TNHH MTV Nông nghiệp - Đức Long Gia Lai			17.254.758.400	17.254.758.400
- Công ty CP XNK Cà Phê Đà Lạt	1.875.000.000	1.875.000.000		
- Công ty CP Dịch vụ Tracodi	4.669.576.667	4.669.576.667	873.384.424	873.384.424
- Công ty CP ĐT & XL Chương Dương	2.198.969.531	2.198.969.531	2.198.969.531	2.198.969.531
- Công ty TNHH Thành An	37.206.523.403	37.206.523.403		
- Công ty TNHH Đông Phong	7.130.897.700	7.130.897.700	4.992.594.800	4.992.594.800
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	94.966.143.460	94.966.143.460		
- Công ty TNHH TV TK và XD Quang Phong	4.327.439.647	4.327.439.647		
- Cty TNHH Xây Dựng Thương Mại Lê Huỳnh	8.154.526.600	8.154.526.600		
- Công ty TNHH Tư Vấn Thiết Kế Và XD Lê Gia 19LG	2.544.111.550	2.544.111.550		
- Công ty TNHH TM & DV Huỳnh Gia Cát	6.316.292.030	6.316.292.030		
- Công ty TNHH Fujisan	9.172.385.700	9.172.385.700		
- Công ty TNHH Xây Dựng Fico - Corea	5.971.153.023	5.971.153.023		
- Công ty CP MD Việt Nam	2.992.257.514	2.992.257.514	2.212.935.614	2.212.935.614
- Công ty BĐS Trường Thành	4.939.412.448	4.939.412.448	3.876.787.428	3.876.787.428
- Công ty CP Sữa Việt Nam	58.516.363.213	58.516.363.213	13.722.271.901	13.722.271.901
- Công ty Cổ phần MGM Hanbit	1.187.296.450	1.187.296.450		
- Công ty CP HCM Lott 68	27.681.444.662	27.681.444.662		
- Cty CP TMDV Phi Châu	9.332.163.705	9.332.163.705		
- Từ Kim Huyền	2.103.989.950	2.103.989.950		
- DNTN Thanh Nguyễn	2.038.863.750	2.038.863.750		
- Các đối tượng khác	57.959.617.461	57.959.617.461	63.658.089.386	63.658.089.386

b. Dài hạn

Cộng

351.284.428.464	351.284.428.464	108.789.791.484	108.789.791.484
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán**d. Phải trả người bán là các bên liên quan**

- Công ty CP Dịch vụ Tracodi	830.745.570	830.745.570	873.384.424	873.384.424
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	94.676.934.450	94.676.934.450		
- Công ty Cổ phần Việt Golden Farm				
- Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	37.595.800	37.595.800		



14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỢ CHO NHÀ NƯỚC

	<i>Ngày 01/01/2017</i>	<i>Phải nộp trong kỳ</i>	<i>Đã nộp trong kỳ</i>	<i>Ngày 31/12/2017</i>
a. Phải nộp	36.008.937.103	84.435.362.801	77.885.146.995	42.559.152.908
Thuế giá trị gia tăng	2.937.159.444	23.966.076.823	20.379.012.406	6.524.223.861
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu		468.462.662	468.462.662	
Thuế thu nhập doanh nghiệp	21.128.203.536	19.784.328.082	21.162.413.922	19.750.117.695
Thuế thu nhập cá nhân	1.010.632.692	1.393.986.278	1.263.259.280	1.141.359.690
Thuế tài nguyên	8.496.831.516	27.325.628.777	24.725.855.326	11.096.604.967
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		1.530.325.416	609.975.330	920.350.086
Thuế khác	1.963.566.056	9.966.554.763	9.276.168.069	2.653.952.750
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	472.543.859			472.543.859
	<i>Ngày 01/01/2017</i>	<i>Phát sinh giảm</i>	<i>Phát sinh tăng</i>	<i>Ngày 31/12/2017</i>
b. Phải thu	1.461.982.136	243.844.295	225.230.051	1.443.367.892
Thuế giá trị gia tăng	265.152.135		26.848.520	292.000.655
Thuế thu nhập cá nhân	70.471.413	243.844.295	196.381.531	23.008.649
Thuế khác	1.126.358.588		2.000.000	1.128.358.588

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<i>Ngày 31/12/2017</i>	<i>Ngày 01/01/2017</i>
a. Ngắn hạn	14.104.717.310	56.795.680.149
- Lãi vay, trái phiếu	7.502.622.310	43.070.714.145
- Tạm trích chi phí giá vốn hàng hóa, thành phẩm, BĐS đã bán...	4.844.786.975	3.350.248.185
- Trích trước phải trả Công trình Núi Sam		9.442.654.594
- Chi phí phải trả khác	1.757.308.025	932.063.225
b. Dài hạn		
Cộng	14.104.717.310	56.795.680.149

16. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Ngày 31/12/2017</i>	<i>Ngày 01/01/2017</i>
a. Ngắn hạn	230.224.687.989	108.608.764.959
- Tài sản thừa chờ xử lý	456.119.973	431.792.076
- Kinh phí công đoàn	105.559.500	46.421.700
- KPCD, BHXH, BHYT, BHTN	633.287.355	144.683.430
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	229.029.721.161	107.985.867.753
Trong đó:		
+ Phạm Thị Ngọc Thanh	6.000.000.000	4.600.000.000
+ Công nợ DA NM Bột giấy Phương Nam	12.270.680.237	12.270.680.237
+ Tổng Cty đầu tư và KD vốn NN- SCIC	3.213.038.810	
+ Công ty Cổ Phần XD & ĐT Khai Thác Khoáng Sản Thăng Long	1.400.000.000	

16. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC (TIẾP THEO)

	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
+ Ông Mai Năm - CN Tracodi Đà Nẵng	7.942.547.376	8.101.675.005
+ Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh		4.635.666.833
+ Công ty Cổ Phần Green Solution	34.832.500.000	
+ Công ty CP TM Xây Dựng Phúc Bảo Minh	36.409.638.889	
+ Công ty CP DV Tracodi	4.668.166.666	4.333.333.333
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm	8.048.004.075	40.264.888.889
+ Công ty CP Cơ khí An Giang	22.944.067.223	11.700.000.000
+ Kou Kok Yiow	4.543.350.000	
+ Nguyễn Tích phương	7.886.000.000	
+ Đỗ Phương Mai	19.198.000.000	
+ Trần Thị Kiều Tiên	18.000.000.000	
+ Hồ Thị Thùy Dung	3.300.000.000	
+ Nguyễn Thanh Hiền	14.415.690.000	
+ Khác	23.958.037.885	22.079.623.456
b. Dài hạn	532.597.786.560	1.966.591.643.280
- Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản		5.541.643.280
- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn	1.250.000.000	1.050.000.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	531.347.786.560	1.960.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm (1)	54.164.500.000	440.000.000.000
+ Công ty Cổ phần Dịch vụ Tracodi (2)		240.000.000.000
+ Công ty CP Gỗ Hoàng Anh Gia Lai (3)	440.000.000.000	440.000.000.000
+ Công ty TNHH MTV Vạn Phúc Hưng (4)		540.000.000.000
+ Công ty Cổ phần TMXD Phúc Bảo Minh (5)		300.000.000.000
+ Đỗ Phương Mai	17.500.000.000	
+ Nguyễn Như Hường	16.000.000.000	
+ Các đối tượng khác	3.683.286.560	

d. Số nợ quá hạn chưa thanh toán**Ghi chú:**

(1) Là khoản phải trả từ hoạt động hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng số 01/2016/HTKD-VGF-TCD ngày 13/05/2016 giữa Công ty con - Công ty Tracodi và Công ty CP Việt Golden Farm.

(2) Là khoản phải trả từ hoạt động hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng số 05/2016/HTKD-CO-TRACODI ngày 04/11/2016, giữa Công ty con - Công ty Tracodi và Công ty CP Dịch vụ Tracodi.

(3) Đây là khoản BCG nhận từ Công ty CP Gỗ Hoàng Anh Gia Lai (HAGLG) theo thỏa thuận từ hợp đồng hợp tác kinh doanh số 12/2016/HTKD-HAGLG-BCG ngày 09/05/2016.

(4) Đây là khoản BCG nhận từ Công ty TNHH MTV Vạn Phúc Hưng (VPH) theo thỏa thuận từ hợp đồng hợp tác kinh doanh số 08/2016/HTKD-VPH-BB ngày 12/05/2016.

(5) Đây là khoản phải trả của Công ty con - Công ty Tracodi: 300.000.000.000 đồng từ hoạt động hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng số 01/2016/HTKD-PBM-TRACODI ngày 04/11/2016, giữa Tracodi và Công ty CP TM XD DV Phúc Bảo Minh.

17. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2016	407.000.000.000				39.823.895.190	62.613.238.030	509.437.133.220
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu	32.557.600.000				(32.557.600.000)		-
- Thặng dư vốn cổ phần		(165.000.000)					(165.000.000)
- Tăng vốn trong kỳ này	640.500.000.000						640.500.000.000
- Lợi nhuận tăng trong kỳ					19.306.988.048	42.734.635.686	62.041.623.734
- Tăng/(giảm) do hợp nhất Công ty con			491.981.654	313.606.537	(716.476.344)	109.985.073.299	110.074.185.146
- Giảm vốn trong kỳ trước							-
- Lợi nhuận giảm trong kỳ trước							-
- Trích lập các quỹ theo Nghị quyết Đại hội cổ đông							-
- Chia cổ tức							-
- Giảm khác							-
Số dư tại ngày 31/12/2016	1.080.057.600.000	(165.000.000)	491.981.654	313.606.537	25.856.806.894	215.332.947.015	1.321.887.942.100
Số dư tại ngày 01/01/2017	1.080.057.600.000	(165.000.000)	491.981.654	313.606.537	25.856.806.894	215.332.947.015	1.321.887.942.100
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu							-
- Thặng dư vốn cổ phần							-
- Tăng vốn trong kỳ này							-
- Lợi nhuận tăng trong kỳ này					13.615.007.563	46.053.147.392	59.668.154.955
- Tăng/(giảm) do hợp nhất Công ty con					11.108.780	3.000.000.000	3.011.108.780
- Trích lập các quỹ tại công ty con					(4.093.397.218)	(10.869.818.769)	(14.963.215.987)
- Chia cổ tức tại công ty con						(12.255.486.002)	(12.255.486.002)
Số dư tại ngày 31/12/2017	1.080.057.600.000	(165.000.000)	491.981.654	313.606.537	35.389.526.019	241.260.789.636	1.357.348.503.846

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

	<u>Ngày 31/12/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	1.080.057.600.000	407.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		673.057.600.000
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối kỳ	1.080.057.600.000	1.080.057.600.000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia		

d. Cổ phiếu

	<u>Ngày 31/12/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	108.005.760	108.005.760
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	108.005.760	108.005.760
- Số lượng Cổ phiếu được mua lại		
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	108.005.760	108.005.760
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	108.005.760	108.005.760
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

e. Cổ tức

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

f. Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>Ngày 31/12/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	313.606.537	313.606.537
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	491.981.654	491.981.654

18. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Ngày 31/12/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
c. Ngoại tệ các loại		
- USD	200.056,85	23.473,10
- EUR	815,09	826,01
- JPY	146.385,00	964.310,00
d. Vàng tiền tệ		
đ. Nợ khó đòi đã xử lý		
e. Các thông tin khác		

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

Đơn vị tính: VND

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2017	Năm 2016
a. Doanh thu	1.990.917.189.159	1.649.930.898.590
+ Doanh thu cung cấp hàng hoá, thành phẩm	1.773.138.770.627	1.477.291.205.017
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ	76.913.649.692	80.963.921.691
+ Doanh thu hợp đồng xây dựng	135.391.373.653	89.293.613.658
+ Doanh thu khai thác khoáng sản	5.473.395.187	2.382.158.224
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	33.672.980	1.526.085.588
- Giảm giá hàng bán		1,526,085.588
- Hàng bán bị trả lại	33.672.980	
c. Doanh thu đối với các bên liên quan		
- Công ty CP Dịch vụ Tracodi	138.062.328	
- Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	38.167.190.380	
- Công ty CP ACG VIETNAM	312.000.000	

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2017	Năm 2016
- Giá vốn hàng hóa, thành phẩm đã bán	1.607.239.157.869	1.330.194.830.042
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	18.371.121.259	27.686.393.030
- Giá vốn xây lắp	127.314.315.684	82.291.799.062
- Giá vốn khai thác khoáng sản	5.085.438.782	1.730.729.997
Cộng	1.758.010.033.594	1.441.903.752.131

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2017	Năm 2016
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	5.865.094.694	4.956.042.631
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	63.815.151.979	6.952.276.753
- Lãi mua rẻ khi hợp nhất kinh doanh	10.666.375.600	
- Lãi đầu tư cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu	156.836.986.000	158.563.484.027
- Lãi phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư	26.797.246.227	39.981.333.333
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	178.642.949	225.076.030
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	152.001.545	6.440.845
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	17.215.723	
Cộng	264.328.714.717	210.684.653.619

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2017	Năm 2016
- Chi phí lãi vay	55.499.008.856	14.775.729.388
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	554.514.421	182.476.111
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	267.755.790	1.062.567.618
- Dự phòng đầu tư tài chính ngắn hạn		
- Lỗ đầu tư cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu	168.365.000	
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư		30.141.100.694
- Chiết khấu thanh toán, bán hàng chậm trả		134.548.093.751
- Chi phí phải trả Hợp tác đầu tư	48.145.777.778	5.068.888
- Chi phí tài chính khác	137.645.993.264	
Cộng	242.281.415.109	180.715.036.450

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2017	Năm 2016
a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	74.652.901.229	64.776.248.332
- Chi phí nhân viên	16.950.686.749	17.249.388.172
- Chi phí vật liệu, bao bì	663.447.603	529.563.837
- Chi phí đồ dùng văn phòng		
- Chi phí khấu hao TSCĐ		
- Thuế, phí và lệ phí		
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.732.219.132	43.916.166.098
- Chi phí bằng tiền khác	51.306.547.745	3.081.130.225
- Dự phòng nợ khó đòi		

	Năm 2017	Năm 2016
b. Các khoản chi phí QLDN phát sinh trong kỳ	98.970.759.595	84.792.351.651
- Chi phí nhân viên quản lý	39.576.022.646	25.076.089.536
- Chi phí vật liệu quản lý	804.143.634	1.006.004.431
- Chi phí đồ dùng văn phòng	838.069.417	838.869.945
- Chi phí khấu hao TSCĐ	2.968.651.491	3.495.647.228
- Thuế, phí và lệ phí	1.561.263.922	2.749.584.905
- Dự phòng nợ khó đòi	585.370.540	1.666.791.825
- Phân bổ lợi thế thương mại	274.322.055	28.525.420.534
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.201.370.825	9.761.814.382
- Chi phí khác	38.161.545.065	11.672.128.865

c. Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí QLDN**6. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	Năm 2017	Năm 2016
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	199.983.307.017	634.043.397.622
- Chi phí nhân công	86.220.969.941	85.606.056.153
- Chi phí khấu hao TSCĐ	22.414.876.808	15.041.127.763
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	163.621.065.362	119.211.976.093
- Chi phí bằng tiền khác	62.765.471.589	53.085.301.023
Cộng	535.005.690.717	906.987.858.653

7. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2017	Năm 2016
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	79.095.132.554	86.227.008.162
- Các khoản điều chỉnh tăng (giảm) lợi nhuận tính thuế	(24.590.108.732)	32.794.055.536
- Tổng thu nhập chịu thuế	54.505.023.822	119.021.063.698
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	19.784.328.081	24.542.734.911
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	19.344.119.097	23.804.212.740
+ Khoản thuế truy thu	440.208.984	738.522.171

5.01172
CÔNG T
H NHIỆM H
V VỤ T
HÍNH KẾ
KIỂM TC
PHÍA NA
T.P.HỒ

8. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÀN LẠI

Chi phí thuế TNDN hoàn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế

Thu nhập thuế TNDN hoàn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ

Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoàn lại

Năm 2017

Năm 2016

(357.350.482)

(357.350.483)

(357.350.482)**(357.350.483)****9. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông

Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Năm 2017

Năm 2016

13.615.007.563

19.306.988.048

108.005.760

72.538.109

126**266****10. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU**

Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông

Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ

Cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm

- Công cụ tài chính có thể chuyển đổi

- Cổ phiếu phổ thông phát hành có điều kiện

- Quyền chọn bán đã phát hành

Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Năm 2017

Năm 2016

13.615.007.563

19.306.988.048

108.005.760

72.538.109

126**266****VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

Tại ngày 31/12/2017, Công ty có thể chấp 98.950.000.000 đồng tại khoản mục tương đương tiền (xem mục V.1 phần thuyết minh báo cáo tài chính này) để đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng.

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN****a. Các bên liên quan**

Tên Công ty	Quan hệ
Công ty CP Thành Phúc	Công ty con
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Công ty con
Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	Công ty con
Công ty TNHH TM DV Phú Thuận	Công ty con
Công ty LD Khai thác và Chế biến VLXD An Giang	Công ty con gián tiếp
Công ty CP Xuất khẩu Lao động Tracodi	Công ty con gián tiếp
Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	Công ty con gián tiếp
Công ty CP ACG VietNam	Công ty liên kết
Công ty CP Viet Golden Farm	Công ty liên kết
Công ty CP Aussino Highland Agriculture	Công ty liên kết

a. Các bên liên quan (tiếp theo)

Tên Công ty	Quan hệ
Công ty TNHH DV Bảo vệ Trường Thành Đại Nam Security	Công ty liên kết
Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	Công ty liên kết
Công ty CP BCG ENERGY	Công ty liên kết
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	Công ty liên kết
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	Công ty liên kết
Công ty CP Tracodi Invest	Công ty liên kết
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Công ty liên kết
Công ty Taxi Việt Nam (Vina Taxi)	Công ty liên kết
Công ty CP Ô tô 1-5	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty TNHH MTV Đầu tư Phát triển Trường Thành Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP Khai thác Khoáng Sản Bắc Hà	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc	Ban điều hành

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

Đơn vị	Giao dịch	Số tiền
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát	Lương, thưởng, phụ cấp khác	1.453.865.357
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Mượn tiền	63.590.000.000
	Thu lại tiền hợp tác	524.500.000.000
	Bán hàng	56.000.000.000
Công ty CP Thành Phúc	Cho mượn	7.280.000.000
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Cho mượn	29.234.000.000
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	Chuyển tiền góp vốn	168.000.000.000
	Sử dụng dịch vụ	2.723.142.611
Công ty CP ACG VIETNAM	Cho mượn	1.150.000.000
	Cung cấp dịch vụ	624.000.000
Công ty CP Viet Golden Farm	Cho mượn	33.000.000
	Lãi phải thu hợp tác đầu tư	7.828.333.332
Công ty CP Khai thác Khoáng Sản Bắc Hà	Lãi phải thu hợp đồng cho vay	508.333.334
Công ty TNHH MTV Đầu tư Phát triển Trường Thành Việt Nam	Lãi phải thu hợp tác đầu tư	50.000.000
	Thu lại tiền cho mượn	2.299.444.444
Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	Chuyển tiền góp vốn	60.000.000.000
Công ty TNHH DV Bảo vệ Trường thành Đại Nam Security	Cho mượn	50.000.000
Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	Chuyển tiền góp vốn	92.000.000.000
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	Chuyển tiền góp vốn	73.200.000.000
	Cho mượn	1.860.000.000
Công ty CP Viet Golden Farm	Chuyển tiền góp vốn	361.000.000



c. Số dư với các bên liên quan

Tên Công ty	Mã trên CĐKT	Số tiền
Công ty CP Thành Phúc	136	7.755.888.194
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	136	20.074.482.918
	312	195.000.000
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	311	830.745.570
Công ty TNHH DV BV Trường Thành Đại Nam Security	136	736.611.112
Công ty CP ACG VIETNAM	131	766.600.000
	136	1.419.312.330
Công ty CP Viet Golden Farm	136	8.180.950.332
	216	440.000.000.000
Công ty CP Năng lượng BCG Bông Dương	136	10.000.000
Công ty CP Khai thác Khoáng Sản Bắc Hà	136	1.216.666.668
	135	5.000.000.000
Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	312	945.680.000
	319	43.093.000.000
	216	15.500.000.000

2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh của Công ty. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công ty trình bày báo cáo bộ phận của mình và các công ty con theo loại hình kinh doanh

Chỉ tiêu	Bán hàng hoá	Cung cấp dịch vụ	Xây lắp và khoáng sản	Tổng cộng
Doanh thu thuần	1.773.105.097.647	76.913.649.692	140.864.768.840	1.990.883.516.179
Giá vốn	1.607.239.157.869	18.371.121.259	132.399.754.466	1.758.010.033.594
Lợi nhuận thuần	165.865.939.778	58.542.528.433	8.465.014.374	232.873.482.585

0501172
CÔNG TY
CHỨC NHIỆM
H VU TU
CHÍNH KẾ
A KIỂM T
PHÍA NA
- T.P.H.C

3. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

	Giá trị sổ sách				Giá trị hợp lý	
	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017		Tại ngày 31/12/2017	Tại ngày 01/01/2017
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị thuần	Giá trị thuần
Tài sản tài chính						
Tiền và các khoản tương đương tiền	188.005.403.341		55.129.696.891		188.005.403.341	55.129.696.891
Phải thu khách hàng và phải thu khác	1.865.254.305.301	(23.678.875.159)	1.577.354.142.227	(23.239.771.822)	1.841.575.430.142	1.554.114.370.405
Đầu tư ngắn hạn	50.832.387.779	(251.539.200)	700.526.748.890	(251.539.200)	50.580.848.579	700.275.209.690
Đầu tư dài hạn	819.789.504.907	-	1.639.573.718.279	(1.142.024.025)	819.789.504.907	1.638.431.694.254
Tổng	2.923.881.601.328	(23.930.414.359)	3.972.584.306.287	(24.633.335.047)	2.899.951.186.969	3.947.950.971.240
Nợ phải trả tài chính						
Vay và nợ	980.217.811.616		834.322.946.455		980.217.811.616	834.322.946.455
Phải trả người bán và phải trả khác	1.182.556.128.889		2.247.395.386.499		1.182.556.128.889	2.247.395.386.499
Chi phí phải trả	14.104.717.310		56.795.680.149		14.104.717.310	56.795.680.149
Tổng	2.176.878.657.815	-	3.138.514.013.103	-	2.176.878.657.815	3.138.514.013.103

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên, có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định chính thức vào ngày 31/12/2017 và 01/01/2017. Công ty ước tính giá trị hợp lý và giá trị sổ sách của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính không có chênh lệch trọng yếu.



4. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Nợ phải trả tài chính chủ yếu của Công ty bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, đầu tư chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty.

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã thiết lập hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí khi rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro trên như sau:

a - Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường 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 sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, trái phiếu doanh nghiệp, trái phiếu chuyển đổi, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý Rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì Rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Rủi ro về thay đổi tỷ giá ngoại tệ của công ty chủ yếu liên quan đến các hoạt động của công ty (khi doanh thu hoặc chi phí có gốc ngoại tệ khác so với tiền tệ chức năng của công ty).

Do công ty được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo là đồng Việt Nam, đồng tiền giao dịch chính của Công ty cũng là đồng Việt Nam. Do đó, rủi ro về ngoại tệ của Công ty là không trọng yếu.

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 dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Tổng Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Tổng cộng
Số cuối năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	188.005.403.341		188.005.403.341
Phải thu khách hàng và phải thu khác	790.017.083.634	1.051.558.346.508	1.841.575.430.142
Đầu tư tài chính	50.580.848.579	819.789.504.907	870.370.353.486
Cộng	1.028.603.335.554	1.871.347.851.415	2.899.951.186.969

5. MỘT SỐ CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH KINH DOANH

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Ngày 31/12/2017	Ngày 01/01/2017
Cơ cấu tài sản			
Tài sản ngắn hạn/ Tổng số tài sản	%	36,75%	38,14%
Tài sản dài hạn/Tổng tài sản	%	63,25%	61,86%
Cơ cấu nguồn vốn			
Nợ phải trả/Tổng nguồn vốn	%	61,74%	70,43%
Nguồn vốn chủ sở hữu/Tổng nguồn vốn	%	38,26%	29,57%
Khả năng thanh toán			
Khả năng thanh toán tức thời	lần	0,19	0,09
Khả năng thanh toán nhanh	lần	1,04	2,45
Khả năng thanh toán hiện hành	lần	1,29	2,67

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Năm 2017	Năm 2016
Tỷ suất sinh lời			
Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu	%	3,50%	4,63%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu	%	2,64%	3,33%
Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	2,23%	1,93%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	1,68%	1,39%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu	%	4,40%	4,69%

6. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán.

Người lập biểu



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Minh Châu

Lập, ngày 20 tháng 03 năm 2018

Tổng Giám đốc




Nguyễn Thế Tài