

CÔNG TY CỔ PHẦN BAMBOO CAPITAL

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	03 - 05
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	06
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	07 - 08
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	09-50

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1,985,084,759,191	1,705,252,045,001
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	48,148,524,606	55,129,696,891
1. Tiền	111		39,448,524,606	55,129,696,891
2. Các khoản tương đương tiền	112		8,700,000,000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.03	227,005,209,690	700,275,209,690
1. Chứng khoán kinh doanh	121		181,626,748,890	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		45,630,000,000	126,145,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1,490,949,386,776	801,616,485,678
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	1,268,340,813,962	595,099,430,294
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		93,621,063,988	34,368,528,412
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	5,000,000,000	21,173,237,437
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	144,333,129,625	173,851,093,002
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.06	(21,314,546,344)	(23,239,771,822)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		363,968,355	363,968,355
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	194,880,199,715	137,489,910,967
1. Hàng tồn kho	141		194,956,952,915	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		24,101,438,404	10,740,741,775
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11	9,551,705,927	173,549,399
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		13,085,750,341	9,105,210,240
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	V.15	1,463,982,136	1,461,982,136
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2,755,257,986,888	2,765,620,468,173
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		757,520,879,841	742,294,660,706
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.05	757,520,879,841	742,294,660,706
II. Tài sản cố định	220		119,302,858,120	112,269,204,522
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	118,431,762,579	112,034,204,515
- Nguyên giá	222		220,042,232,568	197,979,879,134
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(101,610,469,989)	(85,945,674,619)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	871,095,541	235,000,007
- Nguyên giá	228		1,094,391,500	381,622,500
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(223,295,959)	(146,622,493)
III. Bất động sản đầu tư	230			-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.08	42,505,846,567	34,628,185,285
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		42,505,846,567	34,628,185,285
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.03	1,615,023,774,038	1,638,431,694,254
1. Đầu tư vào công ty con	251			-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		302,460,667,745	181,351,937,961
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1,312,563,106,293	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		220,904,628,322	237,996,723,406
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	35,392,931,518	33,294,161,416
5. Lợi thế thương mại	269	V.12	185,511,696,804	204,702,561,990
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		4,740,342,746,079	4,470,872,513,174

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
C . NỢ PHẢI TRẢ	300		3,397,487,436,509	3,148,984,571,074
I. Nợ ngắn hạn	310		875,411,783,069	639,509,088,002
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	294,625,260,181	108,789,791,484
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		73,983,604,377	20,333,783,596
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	32,928,386,870	36,008,937,103
4. Phải trả người lao động	314		4,454,541,812	7,062,466,077
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	48,951,163,741	56,795,680,149
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	167,656,183,383	108,608,764,959
10. Vay và nợ tài chính ngắn hạn	320	V.13	238,092,333,089	294,655,261,005
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		14,720,309,616	7,254,403,629
II. Nợ dài hạn	330		2,522,075,653,440	2,509,475,483,072
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.17	1,979,647,875,740	1,966,591,643,280
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13	539,479,636,220	539,667,685,450
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		2,948,141,480	3,216,154,342
D . VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1,342,855,309,570	1,321,887,942,100
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	1,342,855,309,570	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		32,461,456,420	25,856,806,894
- Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		19,448,269,350	10,914,562,639
- Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này	421b		13,013,187,070	14,942,244,255
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		229,695,664,959	215,332,947,015
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4,740,342,746,079	4,470,872,513,174

0

Lập, ngày 25 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Minh Châu

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thế Tài

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2017	Quý 3/2016	Lũy kế đến Quý 3/2017	Lũy kế đến Quý 3/2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	538,175,916,297	387,652,635,699	1,319,480,230,414	994,956,383,476
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		22,528,980	222,851,199	31,534,980	1,434,452,860
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		538,153,387,317	387,429,784,500	1,319,448,695,434	993,521,930,616
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	477,095,650,401	336,430,509,958	1,161,757,301,288	858,020,277,726
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		61,057,736,916	50,999,274,542	157,691,394,146	135,501,652,891
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	9,635,391,770	23,595,039,698	126,011,832,253	55,252,469,593
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	5,279,001,973	17,800,181,237	117,363,989,111	21,964,377,967
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		5,094,089,792	4,802,615,290	40,985,322,554	8,855,737,504
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(382,520,216)	-	(624,305,290)	(1,169,721,823)
9. Chi phí bán hàng	25	VI.05	19,805,946,403	12,940,593,915	45,081,200,563	41,731,746,444
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	25,428,310,275	20,560,910,746	69,197,589,754	62,102,543,302
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19,797,349,819	23,292,628,342	51,436,141,681	63,785,732,949
12. Thu nhập khác	31		1,053,759,326	463,351,851	1,632,329,823	1,853,592,491
13. Chi phí khác	32		221,137,476	116,891,745	764,956,406	602,720,399
14. Lợi nhuận khác	40		832,621,850	346,460,106	867,373,417	1,250,872,092
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		20,629,971,669	23,639,088,448	52,303,515,098	65,036,605,041
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.07	5,592,494,249	5,923,169,458	12,785,058,728	18,398,612,097
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.08	(178,675,241)	(91,628,329)	(357,350,482)	(274,884,986)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		15,216,152,661	17,807,547,319	39,875,806,852	46,912,877,931
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		3,148,081,386	1,004,194,842	6,915,187,264	7,181,064,304
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		12,068,071,275	16,803,352,477	32,960,619,588	39,731,813,627
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.09			-	
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.10			-	

Người lập biểu

Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Minh Châu



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số Thuyết minh	Quý 3/2017	Quý 3/2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	52,303,515,098	23,639,088,448
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	15,664,795,369	35,128,366,194
- Các khoản dự phòng	03	(3,067,249,503)	(622,514,710)
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các	04	(23,353,052)	(27,423,314)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(41,410,982,604)	(23,594,659,880)
- Chi phí lãi vay	06	40,985,322,554	8,855,737,504
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	64,452,047,862	43,378,594,241
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	(589,185,212,887)	(498,683,215,355)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(57,390,288,748)	(73,658,238,510)
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	259,602,487,718	2,760,290,118,297
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(11,476,926,630)	314,632,487
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13	392,755,000,000	(918,981,500,000)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(6,986,316,466)	(8,855,737,504)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(21,000,207,128)	(16,652,044,020)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(10,120,794,896)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	30,770,583,722	1,277,031,814,740
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(22,062,353,434)	(44,754,009,495)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	430,000,000	780,779,091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(22,430,000,000)	(34,200,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	122,823,237,437	3,302,178,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(130,046,250,000)	(2,378,752,289,017)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	40,696,650,000	58,049,052,600
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	48,662,333,519	66,626,360,633
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	38,073,617,522	(2,328,947,928,188)
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		861,747,590,000
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-
3. Tiền thu từ đi vay	33	413,495,962,478	424,561,563,996
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(470,246,939,624)	(215,273,212,578)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2017	Quý 3/2016
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(19,097,749,434)	(24,688,479,737)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(75,848,726,580)	1,046,347,461,681
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(7,004,525,336)	(5,568,651,767)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		55,129,696,891	279,253,514,16
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		23,353,052	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		48,148,524,606	22,356,699,649

Lập, ngày 25 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Minh Châu

Trưởng Giám đốc



Nguyễn Thế Tài

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn Quý 3 năm 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 30/09/2017: 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 nông, lâm, thủy 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. Sản xuất đồ gỗ dân dụng. Khai thác đá, cát sỏi, đất sét. Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp. Khai thác gỗ. Kinh doanh lữ hành nội địa, quốc tế. Đưa người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài. Dịch vụ vận chuyển hành khách bằng ô tô trên địa bàn TP.HCM.

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:	6	Công ty
- Số lượng các Công ty con được hợp nhất:	6	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)

<i>Tên Công ty</i>	<i>Địa chỉ</i>	<i>Tỷ lệ kiểm soát</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>
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

<i>Tên Công ty</i>	<i>Địa chỉ</i>	<i>Tỷ lệ kiểm soát</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>
Công ty TNHH Liên Doanh Khai Thác Chế Biến VLXD An Giang	Áp 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%

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 30 tháng 09 năm 2017, Công ty có 06 (sáu) 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:

<i>Tên Công ty</i>	<i>Địa chỉ</i>	<i>Tỷ lệ kiểm soát</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>
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 International	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%	39.30%
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%

II. KỶ 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.

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 giai đoạn Quý 3 năm 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 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
- Tiền mặt	2,820,497,883	2,859,968,825
- Tiền gửi ngân hàng	36,628,026,723	52,269,728,066
Tiền gửi VND	35,193,667,029	51,536,532,342
Tiền gửi ngoại tệ	1,434,359,694	733,195,724
- Các khoản tương đương tiền (*)	8,700,000,000	
Tổng cộng	48,148,524,606	55,129,696,891

Ghi chú:

(*) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn 03 tháng tại Ngân hàng BIDV- CN Bà Chiểu của Công ty con - Công ty Tracodi, khoản tiền gửi này đã được thế chấp cho 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 (xem mục V.13 thuyết minh báo cáo tài chính này).

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn	1,268,340,813,962	595,099,430,294
+ Công ty Cổ phần Hữu Liên Á Châu	1,050,000,000	
+ Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	52,602,283,294	13,505,165,885
+ Lê Thị Thanh Thùy (1)	81,829,900,000	40,378,000,000
+ Võ Thị Kim Tuyền	15,100,000,000	25,100,000,000
+ Lê Nguyễn Trúc Quỳnh	16,900,000,000	
+ Vũ Phương Chi (5)	139,200,000,000	
+ Công ty CP MGM HANBIT	26,555,008,372	
+ Công ty CP ACG VIETNAM	595,000,000	
+ DECQOO PTE., LTD	-	
+ Công ty CP Dịch Vụ Chi Thủy	3,533,882,330	
+ Tổng Công Ty Giấy Việt Nam (Vinapaco)	10,451,263,522	10,451,263,522
+ Công ty TNHH ĐT XD TM Băng Dương	-	16,221,913,962
+ Công ty TNHH Thăng Phương (2)	337,121,186,733	367,636,888,101
+ Công ty CP TM XNK Goodlife	1,690,960,291	
+ Công ty CP HCM LOTT 68	16,317,312,003	5,260,676,897
+ POCO SERVICE AG	-	2,986,132,224
+ Nguyễn Hồ Zdu (3)	25,000,000,000	37,500,000,000
+ BQL Khai Thác Quỹ Đất TP Tam Kỳ - Quảng Nam	-	
+ Công ty CP Green Solution (4)	194,403,000,000	
+ Chu Việt Hưng (6)	34,200,000,000	
+ Công ty CP HIBISCUS	-	
+ Nguyễn Như Hường	42,119,500,000	
+ Công ty Cổ Phần Daffodils	55,266,246,000	
+ Công ty TNHH Fujisan	30,008,000,000	
+ Công ty TNHH TMDV Bảo Minh Tiến	30,060,629,800	
+ Công ty TNHH XS DV Hiệp Hưng	1,167,060,565	
+ INDOBA GMBH	3,829,629,855	
+ Công ty TNHH Hoàng Phát	4,849,006,471	
+ DIRECT GLOBAL TRADE CORP	4,058,545,489	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT*Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017*

+ Beaverhill Furniture Trading Limited	2,336,967,228	
+ Cty TNHH Tuar vấn TK&XD Quang Phong	3,172,152,250	
+ Cty CP TV ĐT&XD Việt Nam	5,771,222,170	
+ Cty CP Đầu Tư & Xây Dựng Lê Thanh	3,664,223,440	
+ Cty TNHH 1TV Nam Địa Tấn-HCM	2,935,641,790	
+ Cty CP XDCT Hàng Không Sáu Bốn Bảy	1,335,437,300	
+ Cty TNHH Xây Dựng Cầu Đường An Giang	3,184,642,842	
+ Các đối tượng khác	118,032,112,217	76,059,389,703
<i>b. Phải thu khách hàng dài hạn</i>		
<i>c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</i>	53,197,283,294	13,793,365,885
+ Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	52,602,283,294	13,505,165,885
+ Công ty CP ACG VIETNAM	595,000,000	200,200,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT*Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017*Ghi chú:

(1): Là khoản phải thu của: Công ty con - Công ty Tracodi từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Thành Vũ Tây Ninh theo Hợp đồng chuyển nhượng số 031/2016/HĐCNCP ngày 26/12/2016 và PL 01/2017/PLHĐCN - TRACODI - LTTTHUY ngày 5/5/2017; Công ty mẹ BCG chuyển nhượng cổ phần của Công ty CP Ô tô 1/5 theo hợp đồng số 01/2017/HĐCN-BCG-HĐ ngày 20/02/2017 và HĐ số 65/2017/HĐCN-BCG-HĐ ngày 20/7/2017 cho Bà Lê Thị Thanh Thủy.

(2): Trong đó có khoản phải thu 308.315.350.000 đồng của Công ty con - Công ty Tracodi từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Nhà Hoàng Anh cho Công ty TNHH Thăng Phương theo Hợp đồng chuyển nhượng số 04/2016/HĐCN-TRCADI-THANGPHUONG ngày 28/12/2016 và PL 01/2017/PLHĐCN - TRACODI - THANGPHUONG ngày 12/06/2017.

(3): Là khoản phải thu của công ty con - Công ty Tracodi từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Thành Vũ Tây Ninh cho Ông Nguyễn Hồ Zdu theo Hợp đồng chuyển nhượng số 032/2016/HĐCNCP ngày 26/12/2016 và PL 01/2017/PLHĐCN - TRACODI - NHD ngày 5/5/2017.

(4): Là khoản phải thu của công ty con - Công ty Tracodi từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Xây Dựng và Phát Triển Nhà Hoàng Anh cho Công ty CP Green Solution theo Hợp đồng chuyển nhượng số 008/2017/HĐCNCP ngày 26/06/2017.

(5): Là khoản phải thu của công ty con - Công ty Tracodi từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Thành Vũ Tây Ninh cho Bà Vũ Phương Chi theo Hợp đồng chuyển nhượng số 001/2017/HĐCNCP ngày 22/02/2017 và PL 01/2017/PLHĐCN - TRACODI - VPC ngày 15/5/2017; và của Công ty mẹ BCG theo Hợp đồng chuyển nhượng của Công ty Thành Vũ Tây Ninh số 02/2017/HĐCN/BCG-VPC ngày 20/02/2017 cho Bà Vũ Phương Chi.

(6) Là khoản phải thu từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Thành Vũ Tây Ninh cho Ông Chu Việt Hưng theo Hợp đồng chuyển nhượng số 007/2017/HĐCNCP ngày 08/06/2017.

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 giữa niên độ
Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017

3. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Ngày 30/09/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dư phòng	Giá trị hợp lý
a. Chứng khoán kinh doanh	181,626,748,890	181,375,209,690	(251,539,200)	574,130,209,690
- Tổng giá trị cổ phiếu	181,626,748,890	181,375,209,690	(251,539,200)	574,130,209,690
Chi tiết số dư như sau:				
+ Công ty CP Bảo hiểm Dầu Khí	853,200	853,200		853,200
+ Công ty CP Nhiệt điện Bà Rịa	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)	194,400,000
+ Công ty CP Cơ khí An Giang	451,655,840	451,655,840		451,655,840
+ Công ty CP Viễn Liên	257,400	257,400		257,400
+ Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh (1)	97,425,000,000	97,425,000,000		319,687,500,000
+ Công ty CP Xuất nhập khẩu Cà phê Đà Lạt (2)				54,992,500,000
+ Công ty CP Vật tư kỹ thuật Cẩm Thơ	43,250	43,250		43,250
+ Công ty CP Ô Tô I-5 (3)	83,250,000,000	83,250,000,000		198,750,000,000
Tổng cộng	181,626,748,890	181,375,209,690	(251,539,200)	574,130,209,690

Ghi chú:

(1) Là khoản đầu tư vào Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh nhằm mục đích đầu tư ngắn hạn của Công ty mẹ BCG theo phương án được Hội đồng Quản trị phê duyệt tại Nghị quyết số 26/2016/NQ-HĐQT ngày 29/06/2016.

(3) Là khoản đầu tư của Công ty mẹ BCG vào Công ty CP Ô Tô I-5 nhằm mục đích đầu tư ngắn hạn theo phương án được Hội đồng Quản trị phê duyệt tại Nghị quyết số 25/2016/NQ-HĐQT ngày 29/06/2016.

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

	Ngày 30/09/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ
b.1 Ngân hạn	45,630,000,000	45,630,000,000	126,145,000,000	126,145,000,000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Agribank - CN Phan Đình Phùng (4)		100,845,000,000		100,845,000,000
- Tiền gửi có kỳ hạn BIDV - CN Bà Chiểu (5)	34,130,000,000	34,130,000,000	23,200,000,000	23,200,000,000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Agribank - CN Tri Tôn, An Giang			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 (6)	11,000,000,000	11,000,000,000		-
b.2 Dài hạn				
Tổng cộng	45,630,000,000	45,630,000,000	126,145,000,000	126,145,000,000

Ghi chú:

(4) Là hợp đồng tiền gửi số 27072016-HĐTG ngày 27/07/2016 và hợp đồng tiền gửi số 28072016-HĐTG ngày 28/07/2016 kỳ hạn 6 tháng. Các khoản này đã được sử dụng làm tài sản đảm bảo để thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Phan Đình. Đã thanh lý trong Quý 1 năm 2017.

(5) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty mẹ - BCG và Công ty con - Công ty Tracodi tại Ngân hàng BIDV- CN Bà Chiểu, khoản tiền gửi này đã được thế chấp cho các khoản vay của Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu (xem mục V.13 thuyết minh báo cáo tài chính này)

(6) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty con - Công ty Nguyễn Hoàng - tại Ngân hàng Tiên Phong Gia Định, khoản tiền gửi này đã được thế chấp cho các khoản vay của Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu (xem mục V.13 thuyết minh báo cáo tài chính này)

- Hợp đồng tiền gửi số 01-09/2017/TPB.GD.H.CB, số tiền: 3.000.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, ngày phát hành: 20/09/2017, lãi suất 6.1%/năm, được đảm bảo để vay vốn tại ngân hàng TPBank - CN Gia Định - HCM

- Hợp đồng tiền gửi số 02-09/2017/TPB.GD.H.CB, số tiền: 3.000.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, ngày phát hành: 20/09/2017, lãi suất 6.1%/năm, được đảm bảo để vay vốn tại ngân hàng TPBank - CN Gia Định - HCM

- Hợp đồng tiền gửi số 03-09/2017/TPB.GD.H.CB, số tiền: 5.000.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, ngày phát hành: 20/09/2017, lãi suất 6.1%/năm, được đảm bảo để vay vốn tại ngân hàng TPBank - CN Gia Định - HCM

CÔNG TY CỔ PHẦN BAMBINO CAPITAL

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

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
Cho giai đoạn Quý 3 năm 2017

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

	Ngày 30/09/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dư phòng	Giá trị gốc
c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	300,456,878,875	302,460,667,745	-	178,965,628,875
+ Công ty TNHH DV BV Trường Thành Đại Nam	12,000,000,000	11,911,445,745		11,881,607,018
+ Công ty CP ACG Việt Nam	450,000,000	(548,319,336)		450,000,000
+ Công ty CP Viet Golden Farm	51,000,000,000	51,085,210,304		51,000,000,000
+ Công ty CP Aussino International	949,000,000	849,000,000		653,000,000
+ Công ty CP Tracodi Invest	9,800,000,000	9,632,266,815		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	94,169,000,000	93,467,909,776		48,281,776,728
+ Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	175,000,000	175,000,000		-
+ Công ty Taxi Việt Nam	26,062,628,875	30,036,904,441		26,062,628,875
+ Công ty CP SXKD Phấn bón Vinacafe	2,651,250,000	2,651,250,000		29,749,311,090
- Đầu tư vào các đơn vị khác	1,312,563,106,293	1,312,563,106,293	-	1,458,221,780,318
+ Công ty CP Renatus	-	-		20,000,000
+ Công ty CP ĐT và KD Tài sản Việt Nam	69,210,933	69,210,933		69,210,933
+ Công ty CP PT Nguồn lực & DV Dầu khí VN	99,945,360	99,945,360		99,945,360
+ 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 (5)	1,259,023,350,000	1,259,023,350,000		1,440,000,000,000
+ Công ty CP ĐT XD và PT Đông Dương	230,600,000	230,600,000		230,600,000
+ Công ty CP HCM Lot 68	14,400,000,000	14,400,000,000		14,400,000,000
+ Công ty TNHH Thăng Phương	9,000,000,000	9,000,000,000		-
+ Công ty CP Dầu Tư & Phát Triển Bất Động Sản VN GATEWAY	18,000,000,000	18,000,000,000		-
+ Công ty CP Năng lượng Hanwha BCG Băng Dương	225,000,000	225,000,000		-
Tổng cộng	1,613,019,985,168	1,615,023,774,038		1,637,187,409,193
				(1,142,024,025)

Ghi chú:

4. CÁC KHOẢN PHẢI THU VỀ CHO VAY

	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
a. Phải thu về cho vay ngắn hạn	5,000,000,000	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
b. Phải thu về cho vay dài hạn		
Tổng cộng	5,000,000,000	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, thời hạn cho vay 12 tháng, lãi suất 10%/năm.

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30/09/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Phải thu ngắn hạn khác	144,333,129,625	(1,260,000,000)	173,851,093,002	(1,260,000,000)
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	5,860,200,000		5,860,200,000	
+ Công ty Liên doanh Vinataxi	5,860,200,000		5,860,200,000	
- Phải thu BHXH	-		1,103,298	
- Dự thu lãi tiền cho vay	-		59,441,096	
- Tạm ứng	30,169,767,115	(3,085,924,318)	30,997,731,691	(3,116,772,283)
- Ký cược, ký quỹ	1,820,500,634	(1,260,000,000)	1,820,495,695	(1,260,000,000)
- Phải thu khác	106,482,661,876		135,112,121,222	
+ Công ty CP Viet Golden Farm	7,956,061,444		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	1,086,111,112			
+ Ngân hàng Agribank	-		2,542,692,611	
+ Công ty Cổ phần Dịch vụ Tracodi	3,205,000,000		3,205,000,000	
+ Công ty TNHH MTV ĐT PT Trường Thành Việt Nam	-		2,249,444,444	
+ Cty CP TM XD Phúc Bảo Minh	17,722,916,667			
+ Võ Thị Thu Hằng	-		980,899,801	
+ Trần Thị Tường Vân	31,470,948,750		38,000,000,000	
+ Phạm Thị Ngọc Thanh	4,299,773,614		7,000,000,000	
+ Võ Thị Kim Tuyền	1,244,458,688			
+ Nguyễn Văn Hiếu	5,025,607,110			
+ Đối tượng khác	5,529,143,906		21,241,493,448	
b. Phải thu dài hạn khác	757,520,879,841	-	742,294,660,706	-
- Phải thu khác	754,615,833,333		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)	300,195,833,333		300,195,833,333	
+ Công ty Cổ phần HCM Lott 68 (3)	14,420,000,000		-	
- Ký cược, ký quỹ	1,905,046,508		2,098,827,373	
- Phải thu khác	1,000,000,000			
Tổng cộng	901,854,009,466	(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). Theo đó, BCG đồng ý chuyển cho VGF 440 tỷ để hợp tác đầu tư (không hình thành pháp nhân mới). Năm đầu tiên BCG sẽ được hưởng lợi nhuận là 12,1% không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của VGF, các năm sau BCG sẽ được hưởng lợi nhuận là 12,2% trên tổng số tiền đầu tư.

(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. Năm đầu tiên Nguyễn Hoàng sẽ được hưởng lợi nhuận cố định là 11,75% không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của Phúc Bảo Minh, các năm sau Nguyễn Hoàng sẽ được hưởng lãi suất tương đương lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng dành cho khách hàng cá nhân của TPbank + 5,5%.

6. NỢ XẤU

	Ngày 30/09/2017		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	28,157,089,105	(21,314,546,344)	28,877,997,545	(23,239,771,822)
<i>Trong đó:</i>				
+ Phải thu khách hàng	21,746,891,038	(16,180,191,675)	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	(1,260,000,000)	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	28,157,089,105	(21,314,546,344)	28,877,997,545	(23,239,771,822)

7. HÀNG TỒN KHO

	Ngày 30/09/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi trên đường	-	-	-	-
- Nguyên liệu, vật liệu	58,140,682,648	76,753,200	93,760,659,045	76,753,200
- Công cụ, dụng cụ	599,037,670	-	206,028,360	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4,567,342,278	-	2,586,565,366	-
- Thành phẩm	45,444,043,465	-	24,828,569,723	-
- Hàng hóa	86,191,399,725	-	15,787,676,178	-
- Hàng hóa gửi bán	14,447,129	-	397,165,495	-
Cộng giá gốc của hàng tồn kho	194,956,952,915	76,753,200	137,566,664,167	76,753,200

8. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
- Xây dựng cơ bản dở dang	41,785,687,204	34,092,685,285
+ Dự án Trung tâm Thương mại Củ Chi	2,589,707,634	2,767,816,997
+ Dự án Khu du lịch của Công ty CP PT Nguyễn Hoàng	37,760,774,419	31,123,386,471
+ Dự án XD CB dở dang tại Antraco	1,435,205,151	201,481,817
- Mua phần mềm	535,500,000	535,500,000
- Khác	184,659,363	-
Tổng cộng	42,505,846,567	34,628,185,285

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	Đơn vị tính: VND
						Tổng cộng
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	4,151,330,090	17,171,623,301	1,166,320,909	779,789,091		23,269,063,391
- Mua trong kỳ	320,000,000	12,412,406,109	535,260,000	779,789,091		14,047,455,200
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	3,831,330,090	4,759,217,192	631,060,909			9,221,608,191
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	43,508,682,040	145,062,043,672	30,087,281,520	2,720,769,226	1,076,876,024	220,042,232,568
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	1,831,193,781	11,215,408,808	3,053,688,155	277,056,925	11,680,509	16,389,028,178
- Khấu hao tăng trong kỳ	1,831,193,781	11,215,408,808	3,053,688,155	277,056,925	11,680,509	16,389,028,178
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	19,355,505,976	65,382,339,560	15,131,852,416	1,478,728,963	262,043,073	101,610,469,989
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	24,153,176,064	79,679,704,112	14,955,429,104	1,242,040,263	814,832,951	118,431,762,579

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<i>Ngày 30/09/2017</i>	<i>Ngày 01/01/2017</i>
<i>a. Ngắn hạn</i>	<i>9,551,705,927</i>	<i>173,549,399</i>
- Chi phí trả trước thuê hoạt động TSCĐ	-	-
- Chi phí CCDC xuất dùng	265,124,469	171,592,685
- NVL xuất dùng	9,284,624,744	-
- Chi phí đi vay	-	-
- Chi phí khác	1,956,714	1,956,714
<i>b. Dài hạn</i>	<i>34,626,518,432</i>	<i>33,294,161,416</i>
- Chi phí lợi thế thương mại chờ phân bổ	20,167,030,636	21,042,464,528
- Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn	-	-
- Chi phí CCDC xuất dùng	189,711,703	370,331,752
- Chi phí nâng cấp sửa chữa văn phòng, máy móc, thiết bị	990,077,816	8,156,023,185
- Chi phí khác	13,279,698,277	3,725,341,951
Tổng cộng	44,178,224,359	33,467,710,815

13. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Ngày 01/01/2017		Phát sinh		Ngày 30/09/2017	
	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	14,814,009,076	41,336,168,485	32,276,491,245	23,873,686,316	23,873,686,316
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN Phú Tài	(16) 19,999,451,082	19,999,451,082	24,439,608,342	24,533,878,529	19,905,180,895	19,905,180,895
+ Ngân hàng TMCP TPBank - CN Hồ Chí Minh (VND)	(2)		31,398,669,075	4,054,741,986	27,343,927,089	27,343,927,089
+ Vay chiết khấu NH TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Phú Tài	(3) 8,991,266,915	8,991,266,915	8,975,999,681	8,991,266,915	8,975,999,681	8,975,999,681
+ Ngân hàng Công Thương Phú Tài (USD)	12,218,105,240	12,218,105,240		12,218,105,240		
+ Vay chiết khấu Ngân hàng Công Thương - CN Phú Tài - (USD)	971,857,997	971,857,997	1,421,128,800	2,392,986,797		-
+ Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Phú Tài	(4) 15,358,652,540	15,358,652,540	18,960,553,014	23,141,596,683	11,177,608,871	11,177,608,871
+ Vay ngắn hạn (vay dài hạn đến hạn trả - Ngân hàng BIDV-CN An Giang)	(5) 2,000,000,000	2,000,000,000		1,500,000,000	500,000,000	500,000,000
+ Vay ngắn hạn (vay dài hạn đến hạn trả - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn)		400,000,000		400,000,000		-
+ Vay ngắn hạn - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn	(6) 11,000,000,000	11,000,000,000	4,000,000,000	-	15,000,000,000	15,000,000,000

13. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Ngày 01/01/2017		Ngày 30/09/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm
+ Trần Ngọc Long	(7)	25,000,000,000	25,000,000,000	-
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu	(8)	106,191,216,109	166,175,748,911	94,464,166,209
+ Ngân hàng Agribank - CN Phan Đình Phùng		100,000,000,000	100,000,000,000	-
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bà Chiểu	(9)	2,710,702,046	49,154,660,869	29,860,876,004
+ Tổ chức tài chính khác		38,633,425,301	23,786,148,184	14,847,277,117
Tổng cộng		294,655,261,005	409,495,962,478	238,092,333,089
b. Vay dài hạn				
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Phú Tài	(10)	5,818,686,450	5,818,686,450	2,818,686,450
+ Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Phú Tài (VND)	(11)	15,000,000,000	4,000,000,000	18,024,953,770
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN An Giang	(5)	3,500,000,000	3,500,000,000	3,500,000,000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Trì Tôn	(12)	4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
+ Ngân hàng Sacombank	(13)	1,348,999,000	1,348,999,000	1,135,996,000
Tổng cộng		29,667,685,450	4,000,000,000	29,479,636,220

c. Các khoản nợ thuế tài chính

d. Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán

e. Trái phiếu thương

	Ngày 01/01/2017		Ngày 30/09/2017			
	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 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 Phức (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 Nguyễn Hoàng, thời gian đáo hạn là 08 tháng kể từ ngày rút vốn. Các khoản vay được rút bằng đồng Đô la Mỹ, được dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất các khoản vay bằng đồng Việt Nam và đồng Đô la Mỹ lần lượt là 7%/năm và 4,5%/năm, được quy định trên từng giấy nhận nợ tại ngày rút vốn.

(2) Đây là các khoản vay từ ngân hàng Tiên Phong theo Hợp đồng tín dụng số 40/2017/HĐTD/GDH/01 ngày 25/01/2017, hạn mức tín dụng 40 tỷ, thời gian đáo hạn là 06 tháng và 12 tháng kể từ ngày rút vốn. Các khoản vay được rút bằng đồng Việt Nam hoặc đồng Đô la Mỹ, dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất các khoản vay bằng đồng Việt Nam và đồng Đô la Mỹ được quy định trên từng giấy nhận nợ tại ngày rút vốn.

(3) Đây là các khoản vay từ ngân hàng Ngoại thương theo các Hợp đồng tín dụng từng lần của Công ty con - Công ty CP Nguyễn Hoàng, thời gian đáo hạn là 01 tháng kể từ ngày rút vốn. Các khoản vay được rút bằng đồng Đô la Mỹ, được dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất các khoản vay từng giấy nhận nợ tại ngày rút vốn.

(4) 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 Phức, thời gian đáo hạn là 12 tháng kể từ ngày rút vốn. Các khoản vay được rút bằng đồng Việt Nam hoặc Đô la Mỹ, được dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất các khoản vay bằng đồng Việt Nam và Đô la Mỹ lần lượt là 8%/năm và 4,5%/năm, được quy định trên từng giấy nhận nợ tại ngày rút vốn. Đảm bảo bằng toàn bộ tài sản là máy móc, thiết bị, nhà xưởng của Công ty Thành Phức, và tài sản của bên thứ ba.

(5) Khoản dài hạn Ngân hàng BIDV - CN An Giang theo Hợp đồng tín dụng số 01/2014/549016/HĐTD ngày 08/08/2014, với hạn mức tín dụng là 10.000.000.000 đồng với thời hạn 60 tháng để đầu tư mua sắm máy móc thiết bị với lãi suất công bố từng lần nhận nợ và lãi suất hiện hành vào thời điểm cuối kỳ là 10,5%/năm. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem Thuyết minh mục V.7).

- (6) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Tri Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 141/2016/HĐTD ngày 15/08/2016 và Phụ lục HĐ số 193/2016/HĐTD ngày 07/11/2016, với hạn mức tín dụng là 11.000.000.000 đồng với thời hạn vay là 12 tháng để đầu tư kinh doanh khai thác đá, cát, sỏi, đất sét với lãi suất theo lãi suất công bố tăng lần nhận nợ và lãi suất hiện hành vào thời điểm cuối kỳ là 7%/năm. Khoản này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem Thuyết minh mục V.7).
- (7) Đây là khoản vay theo Hợp đồng cho vay ngày 14/03/2017. Tài sản đảm bảo của khoản vay là số Cổ phần của Công ty CP XNK Cà phê Đà Lạt thuộc quyền sở hữu của công ty Tracodi.
- (8) 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. Hạn mức tín dụng của hợp đồng là 150 tỷ đồng, có thời hạn 12 tháng. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, mở L/C, phát hành bảo lãnh phục vụ sản xuất kinh doanh. Đến ngày 30/06/2017, 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 trị giá 31,9 tỷ đồng (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.
- (9) Theo hợp đồng tín dụng 01/2016/7610400 ngày 10/10/2016, đây là khoản vay vốn lưu động tại Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu, kỳ hạn 6 tháng, lãi suất 7,5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng phương tiện vận tải của Công ty theo các hợp đồng thế chấp sau (xem thuyết minh V.3 và V.7):
- Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2017/7610400/HĐBĐ ngày 19/01/2017. Tài sản thế chấp: 01 xe ô tô FORD ECOSPORT.
 - Hợp đồng thế chấp tài sản số 02/2017/7610400/HĐBĐ ngày 19/01/2017. Tài sản thế chấp: 01 xe ô tô KIA SORENTO và 01 xe ô tô LandRover Range Rover
 - Hợp đồng cầm cố tiền gửi số 03/2017/7610400/HĐBĐ ngày 18/01/2017. Tài sản thế chấp: số dư tiền gửi theo hợp đồng tiền gửi số 01/2017/7610400/HĐTG ngày 18/01/2017, giá trị 3.905.000.000 VND.
 - Hợp đồng cầm cố tiền gửi số 04/2017/7610400/HĐBĐ ngày 19/01/2017. Tài sản thế chấp: số dư tiền gửi theo hợp đồng tiền gửi số 02/2017/7610400/HĐTG ngày 19/01/2017, giá trị 300.000.000 VND.
 - Hợp đồng cầm cố tiền gửi số 05/2017/7610400/HĐBĐ ngày 15/02/2017. Tài sản thế chấp: số dư tiền gửi theo hợp đồng tiền gửi số 03/2017/7610400/HĐTG ngày 15/02/2017, giá trị 680.000.000 VND.
 - Hợp đồng cầm cố tiền gửi số 06/2017/7610400/HĐBĐ ngày 21/02/2017. Tài sản thế chấp: số dư tiền gửi theo hợp đồng tiền gửi số 04/2017/7610400/HĐTG ngày 21/02/2017, giá trị 2.500.000.000 VND.
 - Hợp đồng cầm cố tiền gửi số 07/2017/7610400/HĐBĐ ngày 20/06/2017. Tài sản thế chấp: số dư tiền gửi theo hợp đồng tiền gửi số 05/2017/7610400/HĐTG ngày 20/06/2017, giá trị 400.000.000 VND.
- (10) Vay theo Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư phát triển số +90/HĐTD ngày 28/11/2014 để thực hiện dự án "Đầu tư nhà máy khai thác sản xuất đá thông thường". Thời hạn vay là 58 tháng trong đó: thời gian ân hạn là 03 tháng, thời gian thu hồi nợ là 55 tháng.

- (11) *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, thời gian đáo hạn 120 tháng, lãi suất 11%.*
- (12) *Khoản vay dài hạn Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Tri Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 006/2016/HDTĐ ngày 01/02/2016 với hạn mức tín dụng là 4.400.000.000 đồng với thời hạn vay là 60 tháng để đầu tư mua sắm máy móc thiết bị với lãi suất theo lãi suất công bố từng lần nhận nợ và lãi suất hiện hành vào thời điểm cuối kỳ là 8,5%/năm. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem Thuyết minh mục V.7).*
- (13) *Theo hợp đồng tín dụng LD1626300385 ngày 19/09/2016, đây là khoản vay dư nợ giảm dần có thời hạn vay 60 tháng, lãi suất vay 24 tháng đầu tiên là 9%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng phương tiện vận tải của công ty (xem thuyết minh V.7).*
- (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/HDMBTP/TPBANK-NGUYENHOANG ngày 29/12/2016, thời hạn 03 năm, lãi suất 10,75%.*
- (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/HDMBTP/TPBANK-THANHPHUC ngày 29/12/2016, thời hạn 03 năm, lãi suất 10,25%.*
- (16) *Đây là các khoản vay từ ngân hàng Ngoại thương theo các Hợp đồng tín dụng từng lần của Công ty con - Công ty CP Nguyễn Hoàng, thời gian đáo hạn là 06 tháng và 12 tháng kể từ ngày rút vốn. Các khoản vay được rút bằng đồng Việt Nam hoặc đồng Đô la Mỹ, được dùng để bổ sung vốn lưu động. Lãi suất các khoản vay bằng đồng Việt Nam và đồng Đô la Mỹ quy định trên từng giấy nhận nợ tại ngày rút vốn.*

14. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 30/09/2017		Ngày 01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	294,625,260,181	294,625,260,181	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 Dịch vụ Tracodi	524,807,610	524,807,610	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	5,350,702,000	5,350,702,000		
- Công ty TNHH Đông Phong	6,901,618,500	6,901,618,500	4,992,594,800	4,992,594,800
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	74,747,073,313	74,747,073,313		
- Công ty TNHH TV TK và XD Quang Phong	3,799,121,501	3,799,121,501		
- Cty TNHH Xây Dựng Thương Mại Lê Huỳnh	8,154,526,600	8,154,526,600		
- Cty TNHH TMXD XNK Phi Hoàn				
- Công ty TNHH MTV Tân Trâm	5,616,140,470	5,616,140,470		
- Công ty TNHH TMXD Vại Tãi Văn Nam	10,784,407,760	10,784,407,760		
- Công ty TNHH Fujisan	36,069,950,000	36,069,950,000		
- Công ty CP MD Việt Nam	2,992,257,514	2,992,257,514	2,212,935,614	2,212,935,614
- Công ty CP XD và ĐT Khai thác Khoáng sản Thăng Long	1,516,458,562	1,516,458,562		
- Công ty BĐS Trường Thành			3,876,787,428	3,876,787,428
- Công ty CP Sữa Việt Nam	58,994,000,640	58,994,000,640	13,722,271,901	13,722,271,901
- Công ty CP HCM Lott 68	3,352,250,000	3,352,250,000		
- Cty TNHH Hương Phát	2,666,290,203	2,666,290,203		
- Cơ sở KD Vận tải Ngọc Thảo	2,566,400,000	2,566,400,000		
- Cty Công nghiệp Hoá Chất Mỏ Nam	3,834,302,142	3,834,302,142		
- DNTN Nguyễn Thông-Trí Tôn	2,363,275,241	2,363,275,241		
- Huỳnh Phúc Lộc	2,468,184,000	2,468,184,000		
- Cty CP TMDV Phi Châu	4,592,399,897	4,592,399,897		
- Các đối tượng khác	55,132,124,697	55,132,124,697	63,658,089,386	63,658,089,386
b. Dài hạn				
Cộng	294,625,260,181	294,625,260,181	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	902,478,737	902,478,737	873,384,424	873,384,424
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	13,264,544,191	13,264,544,191		
- Công ty Cổ phần Việt Golden Farm	2,833,000,000	2,833,000,000		

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỢ CHO NHÀ NƯỚC

	Ngày 01/01/2017	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Ngày 30/09/2017
a. Phải nộp	36,008,937,103	50,007,417,127	53,087,967,359	32,928,386,871
Thuế giá trị gia tăng	2,937,159,444	10,550,642,308	8,754,167,340	4,733,634,412
Thuế thu nhập doanh nghiệp	21,128,203,536	12,768,008,311	21,000,207,128	12,896,004,719
Thuế thu nhập cá nhân	1,010,632,692	270,684,256	953,906,756	327,410,192
Thuế tài nguyên	8,496,831,516	18,406,610,416	16,073,059,897	10,830,382,035
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		1,428,793,098	193,991,645	1,234,801,453
Thuế khác	1,963,566,056	598,730,139	15,474,212	2,546,821,983
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp kh	472,543,859	5,983,948,599	6,097,160,381	359,332,077
	Ngày 01/01/2017	Phát sinh giảm	Phát sinh tăng	Ngày 30/09/2017
b. Phải thu	1,461,982,136	155,591,525	157,591,525	1,463,982,136
Thuế giá trị gia tăng	265,152,135		(1)	265,152,135
Thuế thu nhập cá nhân	70,471,413	155,591,525	157,591,525	72,471,413
Thuế khác	1,126,358,588			1,126,358,588

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.

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
a. Ngắn hạn	53,223,157,556	56,795,680,149
- Lãi vay, trái phiếu	7,135,219,839	43,070,714,145
- Tạm trích chi phí giá vốn hàng hóa, thành phẩm, BĐS đã bán...	12,655,320,769	3,350,248,185
- Trích trước phải trả Công trình Núi Sam		9,442,654,594
- Chi phí phải trả khác	33,432,616,948	932,063,225
b. Dài hạn		
Cộng	53,223,157,556	56,795,680,149

17. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
a. Ngắn hạn	167,656,183,383	108,608,764,959
- Tài sản thừa chờ xử lý	431,792,076	431,792,076
- Kinh phí công đoàn	69,129,126	46,421,700
- KPCD, BHXH, BHYT, BHTN	729,666,391	144,683,430
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	166,425,595,790	107,985,867,753
Trong đó:		
+ Phạm Thị Ngọc Thanh		4,600,000,000
+ Công nợ DA NM Bêt giáy Phương Nam	12,270,680,237	12,270,680,237
+ Tổng Cty đầu tư và KD vốn NN- SCIC	3,213,038,810	
+ Bà Bùi Thị Hiếu	1,531,746,910	
+ CTY CỔ PHẦN XD & ĐT KHAI THÁC KHOÁNG SẢN THẮNG LONG	1,400,000,000	
+ Ông Mai Năm - CN Tracodi Đà Nẵng	8,101,675,005	8,101,675,005
+ Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	1,500,000,000	4,635,666,833
+ Công ty CP TM Xây Dựng Phúc Bảo Minh	17,918,750,000	

17. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC (tiếp theo)

		<u>Ngày 01/01/2017</u>
+ Công ty CP DV Tracodi	20,020,000,000	4,333,333,333
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm	8,107,122,223	40,264,888,889
+ Công ty CP Cơ khí An Giang	20,036,897,223	11,700,000,000
+ Kou Kok Yiow	4,543,350,000	
+ Tạ Hùng Quốc Việt	2,000,000,000	
+ Nguyễn Tích phương	7,616,000,000	
+ Đỗ Phương Mai (2)	5,022,000,000	
+ Trần Thị Kiều Tiên	18,000,000,000	
+ Cty TNHH DL Casa Marina Resort	10,000,000,000	
+ Khác	25,144,335,382	22,079,623,456
b. Dài hạn	1,979,647,875,740	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	1,978,397,875,740	1,960,000,000,000
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm (1)	440,000,000,000	440,000,000,000
+ Công ty Cổ phần Dịch vụ Tracodi (2)	240,000,000,000	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	540,000,000,000
+ Công ty Cổ phần TMXD Phúc Bảo Minh (5)	300,000,000,000	300,000,000,000
+ Đỗ Phương Mai	17,500,000,000	
+ Các đối tượng khác	897,875,740	

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, và phụ lục Hợp đồng số PL01/2017/HTKD-VGF-TCD ngày 07/04/2017, giữa Công ty con - Công ty Tracodi và Công ty CP Việt Golden Farm, thời hạn hợp tác 03 năm, 12,20%/năm (năm đầu), các năm sau được tính Lãi suất cơ bản TPbank + 12,3%.

(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, thời hạn hợp tác 03 năm, lãi suất 13,00%/năm (năm đầu), các năm sau được tính Lãi suất cơ bản TPbank + 5,5%.

(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 và phụ lục hợp đồng số 01/2017/HTKD-HAGLG-BCG ký ngày 07/04/2017. Theo nội dung hợp đồng có thời hiệu 3 năm, HAGLG sẽ chuyển 440 tỷ đồng để hợp tác đầu tư trong các dự án với BCG mà không hình thành pháp nhân mới. Năm đầu tiên HAGLG sẽ được hưởng lợi nhuận cố định là 12% không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của dự án, các năm sau HAGLG sẽ được hưởng lợi nhuận là 12,1% trên tổng số tiền đầu tư.

(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. Theo nội dung hợp đồng có thời hiệu 3 năm, VPH sẽ chuyển 540 tỷ đồng để hợp tác đầu tư trong các dự án với BCG mà không hình thành pháp nhân mới. Cuối mỗi năm tài chính, các bên sẽ tiến hành quyết toán khoản thu nhập và chi phí phát sinh của các dự án để phân chia lợi nhuận.

(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, thời hạn hợp tác 03 năm, lãi suất 11,75%/năm (năm đầu), các năm sau được tính Lãi suất cơ bản TPbank + 5,5%.

18. 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)		
- Tăng vốn trong kỳ	610,500,000,000						610,500,000,000
- Thặng dư vốn cổ phần		(165,000,000)					(165,000,000)
- Lợi nhuận tăng trong kỳ					1,004,194,842	16,803,352,477	17,807,547,319
- Tăng/(giảm) do hợp nhất Công ty con			496,191,143	313,632,778	2,604,290,630	119,440,019,754	122,854,134,304
- Chia cổ tức							
- Giảm khác							
Số dư tại ngày 30/09/2016	1,050,057,600,000	(165,000,000)	496,191,143	313,632,778	10,874,780,662	198,856,610,261	1,260,433,814,844
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					6,915,187,264	32,960,619,588	39,875,806,852
- Lợi nhuận tăng trong kỳ này					(310,537,738)	(18,597,901,644)	(18,908,439,382)
- Tăng/(giảm) do hợp nhất Công ty con							
- Giảm vốn trong kỳ này							
Số dư tại ngày 30/09/2017	1,080,057,600,000	(165,000,000)	491,981,654	313,606,537	32,461,456,420	229,695,664,959	1,342,855,309,570

Ghi chú:

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

	<u>Ngày 30/06/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
<i>- Vốn đầu tư của chủ sở hữu</i>		
+ 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
<i>- Cổ tức lợi nhuận đã chia</i>		

d. Cổ phiếu

	<u>Ngày 30/09/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
<i>- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</i>		
<i>- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</i>	108,005,760	108,005,760
<i>+ Cổ phiếu phổ thông</i>	108,005,760	108,005,760
<i>- Số lượng Cổ phiếu được mua lại</i>		
<i>+ Cổ phiếu phổ thông</i>		
<i>- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</i>	108,005,760	108,005,760
<i>+ Cổ phiếu phổ thông</i>	108,005,760	108,005,760
<i>* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000đồng/cổ phiếu</i>		

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 30/09/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
<i>- Quỹ đầu tư phát triển</i>	313,606,537	313,606,537
<i>- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp</i>		
<i>- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu</i>	491,981,654	491,981,654

19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Ngày 30/09/2017</u>	<u>Ngày 01/01/2017</u>
<i>c. Ngoại tệ các loại</i>		
<i>- USD</i>	62,277.80	23,473.10
<i>- EUR</i>	818.73	826.01
<i>- JPY</i>		964,310.00
<i>d. Vàng tiền tệ</i>		
<i>d. Nợ khó đòi đã xử lý</i>		
<i>e. Các thông tin khác</i>		

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

Đơn vị tính: VND

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

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
a. Doanh thu	538,175,916,297	387,652,635,699
+ Doanh thu cung cấp hàng hoá, thành phẩm	479,000,036,129	343,512,943,696
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ	15,561,943,520	14,295,767,404
+ Doanh thu hợp đồng xây dựng	42,505,807,103	29,158,353,598
+ Doanh thu khai thác khoáng sản	1,108,129,545	685,571,001
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	22,528,980	222,851,199
- Giảm giá hàng bán		222,851,199
- Hàng bán bị trả lại	22,528,980	
c. Doanh thu đối với các bên liên quan		
- Công ty CP Dịch vụ Tracodi	127,777,778	
- Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh		
- Công ty CP ACG VIETNAM	538,175,916,297	

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
- Giá vốn hàng hóa, thành phẩm đã bán	433,101,413,028	295,390,714,041
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	2,506,526,918	13,958,440,199
- Giá vốn xây lắp	40,391,537,002	26,582,114,409
- Giá vốn khai thác khoáng sản	1,096,173,453	499,241,309
Cộng	477,095,650,401	336,430,509,958

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,160,701,573	1,640,145,991
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	50,704,880	12,949,513,889
- Lãi mua rẻ khi hợp nhất kinh doanh		
- Lãi đầu tư cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu	8,406,146,000	9,005,000,000
- Lãi phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư		379,818
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	17,839,317	
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
- Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cộng	9,635,391,770	23,595,039,698

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
- Chi phí lãi vay	5,094,089,792	4,831,448,623
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	14,614,609	17,235,475
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
- 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		
- Chiết khấu thanh toán, bán hàng chậm trả		12,949,513,889
- Chi phí phải trả Hợp tác đầu tư		
- Chi phí tài chính khác	1,932,572	1,983,250
Cộng	5,279,001,973	17,800,181,237

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

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	19,805,946,403	12,940,593,915
- Chi phí nhân viên	3,680,272,923	
- Chi phí vật liệu, bao bì	159,389,456	100,397,896
- Chi phí đồ dùng văn phòng		
- Chi phí khấu hao TSCĐ		
- Thuế, phí và lệ phí		
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	14,277,908,628	12,822,194,084
- Chi phí bằng tiền khác	400,039,440	18,001,935
- Dự phòng nợ khó đòi	1,288,335,956	
	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
b. Các khoản chi phí QLDN phát sinh trong kỳ	25,428,310,275	20,560,910,746
- Chi phí nhân viên quản lý	10,162,670,294	6,120,279,087
- Chi phí vật liệu quản lý	215,698,536	295,459,007
- Chi phí đồ dùng văn phòng	219,118,008	218,078,617
- Chi phí khấu hao TSCĐ	754,025,101	657,376,456
- Thuế, phí và lệ phí	243,755,823	46,884,019
- Dự phòng nợ khó đòi		(1,191,395,374)
- Phân bổ lợi thế thương mại	6,534,116,106	7,829,507,270
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5,042,216,457	4,812,145,432
- Chi phí khác	2,256,709,950	1,772,576,233
c. Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí QLDN		

6. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	33,917,187,812	295,094,272,426
- Chi phí nhân công	20,108,123,570	9,282,141,292
- Chi phí khấu hao TSCĐ	5,338,311,788	2,487,911,324
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	37,298,491,683	13,386,617,915
- Chi phí bằng tiền khác	17,625,612,894	10,981,341,429
Cộng	114,287,727,747	331,232,284,386

7. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<i>Quý 3/2017</i>	<i>Quý 3/2016</i>
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	20,629,971,669	23,639,088,448
- Các khoản điều chỉnh tăng		5,976,758,842
- Các khoản điều chỉnh giảm	3,365,704,880	
- Tổng thu nhập chịu thuế	27,955,981,127	
+ <i>Lỗ từ các năm trước chuyển sang</i>	(12,956,585,213)	
+ <i>Thu nhập miễn thuế</i>		
- Tổng thu nhập tính thuế	14,999,395,914	29,615,847,290
+ <i>Thu nhập tính thuế</i>		
+ <i>Thu nhập không bị tính thuế</i>		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	5,592,494,249	5,923,169,458
+ <i>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</i>	5,592,494,249	5,923,169,458
+ <i>Khoản thuế truy thu</i>		

8. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI

	<u>Quý 3/2017</u>	<u>Quý 3/2016</u>
Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế		
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(178,675,241)	(91,628,329)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	<u>(178,675,241)</u>	<u>(91,628,329)</u>

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

Tại ngày 30/9/2017, Công ty con - Công ty Tracodi có thể chấp 8.700.000.000 đồng tại khoản mục tương đương tiền (xem mục V.1 phần thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm) để đảm bảo cho các khoản vay tại ngân hàng BIDV.

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 Liên doanh Khai thác và Chế biến VLXD An Gi	Công ty con gián tiếp
Công ty CP Xuất khẩu Lao động Tracodi	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 Agricul Ture	Công ty liên kết
Công ty TNHH DV Bảo vệ Trờng thành Đại Nam Secu	Công ty liên kết
Công ty CP DV Tracodi	Công ty liên kết
Công ty TNHH B.O.T ĐT830	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 ĐT PT Trờng Thành Việt Nam	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP KT KS 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	416,658,823
Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	Mượn tiền	13,950,000,000
Công ty CP Thành Phúc	Cho mượn	2,800,000,000
	Lợi nhuận được chia	
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Cho mượn	11,450,000,000

Công ty CP ACG VIETNAM	Cho mượn	
	Bán hàng	171,600,000
Công ty CP Khai thác Khoáng Sản Bắc Hà	Lãi phải thu hợp đồng cho vay	127,777,778
	Bán hàng	
Công ty TNHH MTV ĐT PT Trường Thành Việt Nam	Cho mượn	
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	Mua hàng	800,885,292
	Chuyển tiền góp vốn	
Công ty CP Aussino Highland Agricul Ture	Chuyển tiền góp vốn	100,000,000

THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

c. Số dư với các bên liên quan

Tên Công ty	Mã trên CDKT	Số tiền
Công ty CP Thành Phúc	136	7,755,888,194
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	136	13,344,482,918
Công ty CP Dịch vụ Tracodi	311	524,807,610
Công ty TNHH DV BV Trường Thành Đại Nam Securit	136	736,611,112
Công ty CP ACG VIETNAM	131	595,000,000
	136	1,419,312,330
Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	131	65,600,000
Công ty CP Viet Golden Farm	136	7,956,061,444
	216	440,000,000,000
Công ty CP KTKS Bắc Hà	136	1,086,111,112
Công ty CP ĐT PT Công Nghiệp và Vận tải	319	41,583,000,000
	216	540,000,000,000

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

	Giá trị số sách				Giá trị hợp lý	
	Tại ngày 30/06/2017		Tại ngày 01/01/2017		Tại ngày 30/06/2017	
	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	48,148,524,606		55,129,696,891		48,148,524,606	55,129,696,891
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2,283,365,619,893	(21,314,546,344)	1,577,354,142,227	(23,239,771,822)	2,262,051,073,549	1,554,114,370,405
Đầu tư ngắn hạn	227,256,748,890	(251,539,200)	700,526,748,890	(251,539,200)	227,005,209,690	700,275,209,690
Đầu tư dài hạn	1,615,023,774,038	-	1,639,573,718,279	(1,142,024,025)	1,615,023,774,038	1,638,431,694,254
Tổng	4,173,794,667,427	(21,566,085,544)	3,972,584,306,287	(24,633,335,047)	4,152,228,581,883	3,947,950,971,240
Nợ phải trả tài chính						
Vay và nợ	777,571,969,309		834,322,946,455		777,571,969,309	834,322,946,455
Phải trả người bán và phải trả khác	2,553,295,852,363		2,247,395,386,499		2,553,295,852,363	2,247,395,386,499
Chi phí phải trả	48,951,163,741		56,795,680,149		48,951,163,741	56,795,680,149
Tổng	3,379,818,985,413	-	3,138,514,013,103	-	3,379,818,985,413	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 30/09/2017 và 01/01/2017. Công ty ước tính giá trị hợp lý và giá trị số 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.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp 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 (khí 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.

b - Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng và từ hoạt động tài chính bao gồm tiền gửi ngân hàng, ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Rủi ro tín dụng từ các khoản phải thu khách hàng được quản lý bằng cách áp dụng hạn mức thanh toán do Ban Tổng giám đốc Công ty phê duyệt. Quá trình thanh toán của khách hàng và mức độ rủi ro tín dụng được Trường phòng Kinh doanh và Kế toán trưởng theo dõi liên tục và báo cáo cho Ban Tổng giám đốc.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

c - Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Số đầu năm			
Vay và nợ	294,655,261,005	539,667,685,450	834,322,946,455
Phải trả người bán và phải trả khác	280,803,743,219	1,966,591,643,280	2,247,395,386,499
Chi phí phải trả	56,795,680,149		56,795,680,149
Tổng	632,254,684,373	2,506,259,328,730	3,138,514,013,103
Số cuối năm			
Vay và nợ	238,092,333,089	539,479,636,220	777,571,969,309
Phải trả người bán và phải trả khác	573,647,976,623	1,979,647,875,740	2,553,295,852,363
Chi phí phải trả	48,951,163,741		48,951,163,741
Tổng	860,691,473,453	2,519,127,511,960	3,379,818,985,413

576
TY
AN
DO

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Số đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	55,129,696,891	-	55,129,696,891
Phải thu khách hàng và phải thu khác	811,819,709,699	742,294,660,706	1,554,114,370,405
Đầu tư tài chính	700,275,209,690	1,638,431,694,254	2,338,706,903,944
Cộng	1,567,224,616,280	2,380,726,354,960	3,947,950,971,240
Số cuối năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	48,148,524,606		48,148,524,606
Phải thu khách hàng và phải thu khác	1,504,530,193,708	757,520,879,841	2,262,051,073,549
Đầu tư tài chính	227,005,209,690	1,615,023,774,038	1,842,028,983,728
Cộng	1,779,683,928,004	2,372,544,653,879	4,152,228,581,883

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

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Ngày 30/09/2017	Ngày 01/01/2017
Cơ cấu tài sản			
Tài sản ngắn hạn/ Tổng số tài sản	%	41.82%	38.14%
Tài sản dài hạn/Tổng tài sản	%	58.18%	61.86%
Cơ cấu nguồn vốn			
Nợ phải trả/Tổng nguồn vốn	%	71.58%	70.43%
Nguồn vốn chủ sở hữu/Tổng nguồn vốn	%	28.42%	29.57%
Khả năng thanh toán			
Khả năng thanh toán tức thời	lần	0.06	0.09
Khả năng thanh toán nhanh	lần	2.04	2.45
Khả năng thanh toán hiện hành	lần	2.27	2.67

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Quý 3/2017	Lũy kế đến Quý 3/2016
Tỷ suất sinh lời			
Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu	%	3.76%	6.19%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu	%	2.77%	4.47%
Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	0.43%	1.45%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	0.32%	1.05%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu	%	1.13%	3.55%

Người lập biểu



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Minh Châu

Lập, ngày 25 tháng 10 năm 2017

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thế Tài