



Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm
kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát **Báo cáo của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (được gọi chung là “Tập đoàn”) cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty và Tập đoàn trong năm và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị	Ông Trần Đình Long	Chủ tịch
	Ông Trần Tuấn Dương	Phó Chủ tịch
	Ông Nguyễn Mạnh Tuấn	Phó Chủ tịch
	Ông Doãn Gia Cường	Phó Chủ tịch
	Ông Nguyễn Ngọc Quang	Thành viên
	Ông Tạ Tuấn Quang	Thành viên
	Ông Hoàng Quang Việt	Thành viên
	Ông Nguyễn Việt Thắng	Thành viên
	Ông Hans Christian Jacobsen	Thành viên
Ban Giám đốc	Ông Trần Tuấn Dương	Tổng Giám đốc
	Bà Nguyễn Thị Thảo Nguyên	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Nguyễn Việt Thắng	Phó Tổng Giám đốc

Thông tin về Công ty

Công ty có tiền thân là Công ty Cổ phần Thép Hòa Phát được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam và hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh lần đầu số 0503000008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên cấp ngày 26 tháng 10 năm 2001. Theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh thay đổi lần thứ 8 số 0503000008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên cấp ngày 9 tháng 1 năm 2007, Công ty Cổ phần Thép Hòa Phát đã chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát.

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh mới nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0900189284 ngày 29 tháng 9 năm 2016. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên cấp.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Khu Công nghiệp Phố Nối A, Xã Giai Phạm, Huyện Yên Mỹ, Tỉnh Hưng Yên, Việt Nam.

Các công ty con và công ty liên kết của Công ty được trình bày tại Thuyết minh 1.4 trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Báo cáo của Ban Giám đốc (tiếp theo)

Kết quả hoạt động kinh doanh và cổ tức

Lợi nhuận thuần hợp nhất thuộc về các cổ đông của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 6.602.102 triệu VND (2015: 3.485.463 triệu VND).

Ngày 14 tháng 3 năm 2016, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2015 cho các cổ đông bằng tiền theo tỷ lệ 15% trên mệnh giá với số tiền 1.099.263 triệu VND và 15% bằng cổ phiếu tương đương với 1.099.235 triệu VND. Phương án chi trả cổ tức này đã được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt vào ngày 31 tháng 3 năm 2016 và đã được thực hiện trong năm.

Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Ngoài các sự kiện được trình bày tại Thuyết minh 42, không có sự kiện trọng yếu nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cần phải điều chỉnh hay thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Đơn vị kiểm toán

Đơn vị kiểm toán của Công ty và Tập đoàn là Công ty TNHH KPMG.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Báo cáo của Ban Giám đốc (tiếp theo)

Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty đối với báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho năm kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc Công ty cần phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán được lập và lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Tập đoàn, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết với Hội đồng Quản trị và các Cổ đông của Công ty rằng Tập đoàn đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016. Báo cáo này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc



Hưng Yên, ngày 1 tháng 3 năm 2017



KPMG Limited
46th Floor, Keangnam Landmark 72
E6 Pham Hung Road, Me Tri Ward
South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam
+84-4 3946 1600 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi các Cổ đông và Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 1 tháng 3 năm 2017, được trình bày từ trang 6 đến trang 76.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của kiểm toán viên

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

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

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



Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 16-02-073-2016-b



Trần Anh Quân

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề

kiểm toán số: 0306-2013-007-1

Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 1 tháng 3 năm 2017

Lê Việt Hùng

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề

kiểm toán số: 0296-2013-007-1

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 01 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		18.182.786.709.294	11.915.177.133.485
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6	4.558.660.713.745	2.372.761.840.865
Tiền	111		556.922.713.967	349.396.206.420
Các khoản tương đương tiền	112		4.001.737.999.778	2.023.365.634.445
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		693.498.769.815	758.094.875.121
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	7.1	693.498.769.815	758.094.875.121
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.394.830.525.734	1.608.216.522.801
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		1.546.607.430.306	1.210.987.095.176
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		705.742.217.537	390.265.827.195
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	182.962.827.055	47.234.353.011
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(41.339.337.971)	(41.276.739.619)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		857.388.807	1.005.987.038
Hàng tồn kho	140	9	10.247.175.680.697	6.937.441.787.064
Hàng tồn kho	141		10.391.475.894.874	7.208.055.393.649
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(144.300.214.177)	(270.613.606.585)
Tài sản ngắn hạn khác	150		288.621.019.303	238.662.107.634
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		24.180.135.532	18.548.607.805
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		255.637.124.321	212.136.927.444
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		8.803.759.450	7.976.572.385

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 01 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		15.043.765.608.591	13.591.592.052.060
Các khoản phải thu dài hạn	210		18.173.189.031	16.485.258.954
Phải thu về cho vay dài hạn	215		2.500.000.000	5.000.000.000
Phải thu dài hạn khác	216		15.673.189.031	11.485.258.954
Tài sản cố định	220		12.670.459.873.438	8.211.430.447.399
Tài sản cố định hữu hình	221	10	12.487.811.189.623	8.047.470.109.033
<i>Nguyên giá</i>	222		18.855.209.473.822	13.055.040.780.097
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(6.367.398.284.199)	(5.007.570.671.064)
Tài sản cố định vô hình	227	11	182.648.683.815	163.960.338.366
<i>Nguyên giá</i>	228		215.970.717.186	193.249.079.259
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(33.322.033.371)	(29.288.740.893)
Bất động sản đầu tư	230	12	202.756.917.580	192.494.292.820
<i>Nguyên giá</i>	231		245.628.493.960	236.450.059.552
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(42.871.576.380)	(43.955.766.732)
Tài sản dở dang dài hạn	240		1.154.980.172.259	4.342.159.437.952
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		47.019.409.284	2.970.929.067
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	1.107.960.762.975	4.339.188.508.885
Đầu tư tài chính dài hạn	250		78.864.136.876	102.545.479.270
Đầu tư vào công ty liên kết	252	7.2	3.271.387.743	3.806.335.925
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	7.2	15.702.128.365	15.702.128.365
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	7.1	59.890.620.768	83.037.014.980
Tài sản dài hạn khác	260		918.531.319.407	726.477.135.665
Chi phí trả trước dài hạn	261	14	716.374.249.275	551.682.828.680
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	15	127.323.104.169	83.703.031.782
Lợi thế thương mại	269	16	74.833.965.963	91.091.275.203
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		33.226.552.317.885	25.506.769.185.545

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 01 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		13.376.291.239.921	11.040.058.800.235
Nợ ngắn hạn	310		11.985.020.235.150	9.992.832.755.685
Phải trả người bán ngắn hạn	311		3.733.634.506.722	2.638.687.908.117
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.036.123.955.455	50.112.574.555
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	744.422.755.457	398.530.099.807
Phải trả người lao động	314		262.345.657.297	212.634.466.249
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18.1	159.606.432.529	106.756.384.950
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		5.433.344.113	14.311.517.049
Phải trả ngắn hạn khác	319	19.1	140.603.236.406	95.876.723.487
Vay ngắn hạn	320	20.1	5.488.170.638.894	6.116.817.325.257
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	21	14.918.462.172	9.745.648.320
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	399.761.246.105	349.360.107.894
Nợ dài hạn	330		1.391.271.004.771	1.047.226.044.550
Chi phí phải trả dài hạn	333	18.2	280.768.142.325	181.520.840.109
Phải trả dài hạn khác	337	19.2	118.559.169.199	110.185.097.424
Vay dài hạn	338	20.2	972.200.000.000	739.000.000.000
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		908.757.131	157.445.445
Dự phòng phải trả dài hạn	342	21	18.834.936.116	16.362.661.572
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		19.850.261.077.964	14.466.710.385.310
Vốn chủ sở hữu	410	23	19.850.261.077.964	14.466.710.385.310
Vốn cổ phần	411	24	8.428.749.560.000	7.329.514.190.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		8.428.749.560.000	7.329.514.190.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		674.149.437.068	674.149.437.068
Cổ phiếu quỹ	415		(1.093.000.000)	(638.500.000)
Quỹ đầu tư phát triển	418	26	1.156.415.747.213	891.436.091.839
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		9.486.351.633.348	5.549.332.356.102
- LNST chưa phân phối đến cuối năm trước	421a		3.317.122.322.348	2.455.676.950.702
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		6.169.229.311.000	3.093.655.405.400
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		105.687.700.335	22.916.810.301
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		33.226.552.317.885	25.506.769.185.545

Ngày 1 tháng 3 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng



Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 02 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	2016 VND	2015 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	28	33.884.892.008.435	27.864.558.436.964
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	28	601.681.848.448	411.626.322.631
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		33.283.210.159.987	27.452.932.114.333
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	29	24.532.650.438.985	21.858.956.167.813
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		8.750.559.721.002	5.593.975.946.520
Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	197.181.167.853	248.607.642.113
Chi phí tài chính	22	31	367.986.756.135	566.233.897.606
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>279.951.879.407</i>	<i>251.337.896.345</i>
Phần lỗ trong công ty liên kết	24		(534.948.182)	(190.801.524)
Chi phí bán hàng	25	32	489.954.015.797	424.150.105.358
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	33	404.587.312.609	760.822.612.994
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		7.684.677.856.132	4.091.186.171.151
Thu nhập khác	31	34	434.468.369.665	314.546.263.699
Chi phí khác	32	35	417.322.272.122	415.903.770.054
Lợi nhuận/(lỗ) khác (40 = 31 - 32)	40		17.146.097.543	(101.357.506.355)
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		7.701.823.953.675	3.989.828.664.796
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	37	1.138.489.987.447	516.978.888.313
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52	37	(42.868.760.701)	(31.532.711.296)
Lợi nhuận sau thuế TNDN (mang sang trang sau) (60 = 50 - 51 - 52)	60		6.606.202.726.929	3.504.382.487.779

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 02 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	2016 VND	2015 VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN (mang từ trang trước sang) (60 = 50 - 51 - 52)	60		6.606.202.726.929	3.504.382.487.779
Phân bổ:				
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		6.602.102.000.272	3.485.462.964.249
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		4.100.726.657	18.919.523.530
			Đã điều chỉnh lại	
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	38	7.162	3.928

Ngày 1 tháng 3 năm 2017

Người lập:

Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:

Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởngTrần Tuấn Dương
Tổng Giám đốc*Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này*

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	2016 VND	2015 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		7.701.823.953.675	3.989.828.664.796
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao và phân bổ	02		1.674.325.806.175	1.572.582.070.688
Các khoản dự phòng	03		(113.894.221.513)	65.304.349.717
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		22.123.664.306	13.166.497.767
Lãi từ hoạt động đầu tư	05		(142.785.039.051)	(81.208.667.361)
Chi phí lãi vay	06		279.951.879.407	251.337.896.345
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		9.421.546.042.999	5.811.010.811.952
Biến động các khoản phải thu	09		(486.371.890.043)	(17.333.301.250)
Biến động hàng tồn kho	10		(3.334.840.113.940)	390.083.981.802
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11		2.294.022.318.780	(849.876.282.431)
Biến động chi phí trả trước	12		121.804.325.086	66.692.373.461
			8.016.160.682.882	5.400.577.583.534
Tiền lãi vay đã trả	14		(280.617.909.310)	(284.307.633.410)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(752.694.098.346)	(447.842.572.341)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(164.128.748.378)	(125.477.836.812)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		6.818.719.926.848	4.542.949.540.971

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã Thuyết số minh	2016 VND	2015 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(3.416.965.133.077)	(3.386.572.345.633)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	27.787.679.259	32.360.460.543
Tiền chi mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23	-	(298.004.536.121)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của các đơn vị khác	24	109.242.499.518	-
Tiền thu lãi tiền gửi và cho vay	27	162.361.726.520	119.070.843.886
Mua thêm cổ phần của công ty con từ cổ đông thiểu số của công ty con này		-	(230.628.789.000)
Ảnh hưởng thuần của việc mua và thanh lý công ty con trong năm		(10.561.686.300)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(3.128.134.914.080)	(3.763.774.366.325)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền nhận góp vốn từ cổ đông thiểu số	31	10.000.000	58.500.000
Tiền thu từ đi vay	33	28.158.082.994.564	22.541.238.710.236
Tiền trả nợ gốc vay	34	(28.560.488.372.250)	(22.433.385.840.450)
Tiền trả cổ tức	36	(1.102.410.958.562)	(540.720.414.633)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1.504.806.336.248)	(432.809.044.847)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	2.185.778.676.520	346.366.129.799
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	2.372.761.840.865	2.026.280.467.705
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	120.196.360	115.243.361
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61)	70 6	4.558.660.713.745	2.372.761.840.865

Ngày 1 tháng 3 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng



Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 bao gồm Công ty và các công ty con (được gọi chung là “Tập đoàn”) và các lợi ích của Tập đoàn trong các công ty liên kết.

1.2 Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Tập đoàn là:

- Cho thuê văn phòng;
- Đầu tư tài chính;
- Đầu tư và xây dựng đồng bộ hạ tầng, kỹ thuật khu công nghiệp và khu đô thị;
- Sản xuất hàng nội thất phục vụ văn phòng, gia đình và trường học;
- Sản xuất và chế biến gỗ;
- Sản xuất sản phẩm cơ khí (chủ yếu là máy móc xây dựng, bàn ghế và tủ văn phòng);
- Dịch vụ cho thuê máy móc, thiết bị và phương tiện;
- Buôn bán ô tô, xe máy, thiết bị phụ tùng, ngành công nghiệp vận tải, khai thác mỏ và phương tiện vận tải;
- Sản xuất và kinh doanh các loại máy xây dựng và máy khai thác mỏ;
- Buôn bán đồ điện, điện tử, các thiết bị y tế và quang học;
- Sản xuất, kinh doanh, lắp ráp, lắp đặt, sửa chữa và bảo hành hàng điện, điện tử, điện lạnh, điện dân dụng và điều hòa không khí;
- Sản xuất và kinh doanh nguyên vật liệu và các sản phẩm nhựa plastic;
- Các hoạt động quảng cáo;
- Xây dựng công nghiệp và dân dụng;
- Khai thác cát, đá và sỏi;
- Sản xuất, kinh doanh và lắp ráp các sản phẩm nội thất và thiết bị xây dựng;
- Kinh doanh bất động sản (không bao gồm hoạt động tư vấn về giá đất);
- Tư vấn đầu tư trong và ngoài nước (không bao gồm tư vấn pháp luật);
- Sản xuất và mua bán kim loại màu các loại, phế liệu kim loại màu;

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

- Buôn bán và xuất nhập khẩu thép, vật tư thiết bị luyện và cán thép;
- Sản xuất cán kéo thép và sản xuất tôn lợp;
- Khai thác quặng kim loại;
- Mua bán kim loại, quặng kim loại và sắt thép phế liệu;
- Luyện gang thép, đúc gang và sắt, thép;
- Sản xuất ống thép không mạ và có mạ, ống inox;
- Sản xuất và kinh doanh các loại tôn mạ kẽm, tôn mạ màu và tôn mạ lạnh;
- Dịch vụ thể dục, thể thao (đào tạo, tổ chức thi đấu và chuyển giao vận động viên);
- Xây dựng, cho thuê sân tập và sân thi đấu thể thao;
- Ủy thác xuất – nhập khẩu;
- Chăn nuôi lợn;
- Chăn nuôi bò;
- Chăn nuôi gia cầm;
- Chăn nuôi khác;
- Hoạt động dịch vụ chăn nuôi;
- Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt;
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ; và
- Buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp.

1.3 Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn nằm trong phạm vi 12 tháng.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

1.4 Cấu trúc Tập đoàn

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Tập đoàn có các công ty con và công ty liên kết sau:

STT	Công ty con cấp 1	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết của Tập đoàn 31/12/2016	1/1/2016
1	Công ty TNHH Thiết bị Phụ tùng Hòa Phát	Sản xuất thiết bị xây dựng; kinh doanh thương mại máy móc và thiết bị xây dựng và khai thác khoáng sản loại nhỏ và vừa.	99,72%	99,72%
2	Công ty CP Nội thất Hòa Phát	Sản xuất và kinh doanh thương mại các sản phẩm nội thất.	99,60%	99,60%
3	Công ty TNHH Ống thép Hòa Phát	Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép.	99,94%	99,91%
4	Công ty TNHH Điện lạnh Hòa Phát	Sản xuất và kinh doanh thương mại sản phẩm điện lạnh.	99,67%	99,67%
5	Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Hòa Phát	Xây dựng dân dụng; xây dựng công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà, văn phòng; đầu tư và xây dựng bộ hạ tầng kỹ thuật.	99,67%	99,67%
6	Công ty CP Thép Hòa Phát	Sản xuất thép, gang, khai thác quặng sắt, khai thác và thu gom than non; bán buôn kim loại và quặng kim loại; và sản xuất, mua bán than cốc.	99,998%	99,998%
7	Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông	Thăm dò, khai thác, tuyển luyện, chế biến, xuất nhập khẩu khoáng sản nói chung trong đó chủ yếu là quặng sắt.	99,96%	99,96%
8	Công ty CP Golden Gain Việt Nam	Kinh doanh bất động sản.	99,99%	99,99%
9	Công ty CP Năng lượng Hòa Phát	Sản xuất và bán buôn than cốc, khai thác và thu gom than cứng; sản xuất sản phẩm đầu mỏ tinh chế; bán buôn kim loại và quặng kim loại; và buôn bán than luyện cốc và than các loại.	99,89%	99,89%
10	Công ty TNHH MTV Thép Hòa Phát	Sản xuất sắt, thép, gang; bán buôn kim loại và quặng kim loại.	100%	100%
11	Công ty TNHH MTV Tôn Hòa Phát (i)	Sản xuất và kinh doanh các loại tôn mạ kẽm, tôn mạ màu và tôn mạ lạnh.	100%	-
12	Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát (i)	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; trồng trọt; các hoạt động dịch vụ trồng trọt, chăn nuôi, sau thu hoạch; sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.	99,999%	-
13	Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát (ii)	Chăn nuôi trâu, bò; hoạt động dịch vụ trồng trọt, chăn nuôi và sau thu hoạch.	-	99,83%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 1	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết của Tập đoàn 31/12/2016	1/1/2016
14	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Đà Nẵng (trước đây là “Công ty TNHH MTV Khoáng sản Nam Giang”) (i)	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	-	100%
15	Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát (ii)	Chăn nuôi, cung cấp heo giống, heo thịt.	-	99,80%
16	Công ty TNHH MTV Thương mại và Sản xuất thức ăn Chăn nuôi Hòa Phát (ii)	Sản xuất, buôn bán thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.	-	100%
17	Công ty TNHH MTV Thức ăn chăn nuôi Hòa Phát Đồng Nai (ii)	Sản xuất và chế biến thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.	-	100%
18	Công ty CP Khoáng sản Hòa Phát Mitraco (iii)	Khai thác và sản xuất quặng sắt, bô xít và các kim loại quý hiếm; bán buôn kim loại và quặng kim loại.	-	98,42%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 2	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1		Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn	
			31/12/2016	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2016
<i>Công ty con của Công ty TNHH Thiết bị Phụ tùng Hòa Phát</i>						
1	Công ty TNHH Chế tạo Máy xây dựng và Khai thác mỏ Hòa Phát	Sản xuất, kinh doanh các loại máy xây dựng và khai thác mỏ; sản xuất động cơ, tua bin.	100%	100%	99,72%	99,72%
2	Công ty TNHH Chế tạo Cơ khí Hòa Phát	Sửa chữa và sản xuất các sản phẩm cơ khí; dịch vụ cho thuê máy móc, thiết bị, phương tiện.	99,95%	99,95%	99,62%	99,62%
<i>Công ty con của Công ty TNHH Ống thép Hòa Phát</i>						
3	Công ty TNHH Thép Cán nguội Hòa Phát	Sản xuất sản phẩm thép cán nguội.	100%	100%	99,94%	99,91%
4	Công ty TNHH MTV Ống thép Hòa Phát Bình Dương	Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép.	100%	100%	99,94%	99,91%
5	Công ty TNHH Ống thép Hòa Phát Đà Nẵng	Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép.	99,98%	99,97%	99,92%	99,88%
6	Công ty TNHH MTV Ống thép Hòa Phát Long An	Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép.	100%	100%	99,94%	99,91%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 2	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1		Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn	
			31/12/2016	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2016
<i>Công ty con của Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Hòa Phát</i>						
7	Công ty Quản lý Khai thác Khu công nghiệp Phố Nối A	Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà xưởng, văn phòng, đầu tư và xây dựng đồng bộ hạ tầng kỹ thuật, kinh doanh nước sạch, thu gom rác thải, khai thác, xử lý và cung cấp nước và nhà hàng.	100%	100%	99,67%	99,67%
8	Công ty TNHH Quản lý Khai thác Khu công nghiệp Hòa Mạc	Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà xưởng, văn phòng, đầu tư và xây dựng đồng bộ hạ tầng kỹ thuật, kinh doanh nước sạch, thu gom rác thải, khai thác, xử lý và cung cấp nước.	100%	100%	99,67%	99,67%
<i>Công ty con của Công ty CP Golden Gate Việt Nam</i>						
9	Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Hà Nội	Hoạt động thể thao, giải trí, tennis, cầu lông, bida, bơi, thể dục thể hình, games, bắt động sản.	95,27%	95,27%	95,26%	95,26%
10	Công ty CP Vận tải và Dịch vụ Thương mại Hà Nội	Vận tải hàng hóa bằng ô tô, vận tải khách liên tỉnh bằng ô tô, sửa chữa máy móc, thiết bị, dịch vụ lữ hành nội địa, đại lý kinh doanh xăng dầu, dịch vụ đại lý vận tải và dịch vụ trông giữ xe ô tô, văn phòng, kho bãi và bất động sản.	99,90%	99,90%	99,89%	99,89%
<i>Công ty con của Công ty TNHH Một thành viên Thép Hòa Phát</i>						
11	Công ty TNHH MTV Hòa Phát Bình Định	Sản xuất sắt, thép, gang; bán buôn kim loại và quặng kim loại.	100%	100%	100%	100%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 2	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1		Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn	
			31/12/2016	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2016
<i>Công ty con của Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát</i>						
12	Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát (ii)	Chăn nuôi trâu, bò; hoạt động dịch vụ trồng trọt, chăn nuôi và sau thu hoạch.	99,90%	-	99,899%	-
13	Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát (ii)	Chăn nuôi, cung cấp heo giống, heo thịt.	99,95%	-	99,949%	-
14	Công ty TNHH MTV Thương mại và Sản xuất thức ăn Chăn nuôi Hòa Phát (ii)	Sản xuất, buôn bán thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.	100%	-	99,999%	-
15	Công ty TNHH MTV Thức ăn Chăn nuôi Hòa Phát Đồng Nai (ii)	Sản xuất và chế biến thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản.	100%	-	99,999%	-
16	Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phước (iv)	Chăn nuôi heo giống và heo thịt.	99,997%	-	99,996%	-
17	Công ty TNHH MTV Gia cầm Hòa Phát (i)	Chăn nuôi gia cầm	100%	-	99,999%	-
18	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Đà Nẵng (ii)	Chăn nuôi gia súc gia cầm, hoạt động dịch vụ trồng trọt.	100%	-	99,999%	-
<i>Công ty con của Công ty CP Thép Hòa Phát</i>						
19	Công ty CP Khoáng sản Hòa Yên (v)	Khai thác và sản xuất quặng sắt, bô xít và các kim loại quý hiếm.	-	99,77%	-	99,76%
20	Công ty CP Khoáng sản Đirc Long (v)	Khai thác và sản xuất quặng sắt, bô xít và các kim loại quý hiếm.	-	99,98%	-	99,97%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 2	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1		Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn	
			31/12/2016	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2016
<i>Công ty con của Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông</i>						
21	Công ty TNHH MTV Bình Vàng	Khai thác quặng sắt, khai thác kim loại khác không chứa sắt, sản xuất kim loại màu và kim loại quý, khai thác quặng kim loại quý hiếm.	100,00%	100%	99,96%	99,96%
22	Công ty CP Khoáng sản Hòa Phát Mitraco (iii)	Khai thác và sản xuất quặng sắt, bô xít và các kim loại quý hiếm; bán buôn kim loại và quặng kim loại.	98,42%	-	98,38%	-
23	Công ty TNHH MTV Đầu tư Phát triển Nông nghiệp Phú Thọ (vi)	Chăn nuôi lợn, trâu, bò, trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp, chế biến, bảo quản rau, quả, thịt và các sản phẩm từ thịt.	-	100%	-	99,96%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 3	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 2		Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn	
			31/12/2016	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2016
<i>Công ty con của Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát</i>						
1	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Hòa Bình (iv)	Chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác.	100%	-	99,949%	-
2	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Yên (i)	Chăn nuôi lợn, chăn nuôi khác.	100%	-	99,949%	-
3	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Ninh Bình	Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác.	100%	100%	99,949%	99,80%
4	Công ty TNHH MTV Đầu tư Phát triển Nông nghiệp Phú Thọ (vi)	Chăn nuôi lợn, trâu, bò, trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp, chế biến, bảo quản rau, quả, thịt và các sản phẩm từ thịt.	100%	-	99,949%	-
5	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Lạc Thủy (vii)	Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác.	-	100%	-	99,80%
6	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Bắc Giang	Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác.	100%	100%	99,949%	99,80%
7	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Lạng Sơn	Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác.	100%	100%	99,949%	99,80%
8	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Thái Bình (i)	Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác.	100%	-	100%	-

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

STT	Công ty con cấp 3	Hoạt động chính	Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 2		Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn	
			31/12/2016	1/1/2016	31/12/2016	1/1/2016
<i>Công ty con của Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát</i>						
9	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Quảng Bình (I)	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	72,72%	-	72,646%	-
10	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Chi Thiện (I)	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	100%	-	99,899%	-
11	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi An Châu	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	100%	100%	99,899%	99,83%
12	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Vạn Thắng	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	100%	100%	99,899%	99,83%
13	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Việt Hùng	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	100%	100%	99,899%	99,83%
14	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Đồng Phát	Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt.	100%	100%	99,899%	99,83%

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Tỷ lệ lợi ích và quyền
biểu quyết của Tập đoàn
31/12/2016 1/1/2016

Hoạt động chính

STT Công ty liên kết

1 Công ty CP Khai khoáng Hòa Phát – SSG Khai thác và thu gom than non; khai thác quặng sắt không chứa sắt; hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; và sản xuất than cốc, vôi, thạch cao.

- (i) Đây là các công ty con mới thành lập trong năm.
- (ii) Đây là các công ty con cấp 1 được Công ty chuyển nhượng cho Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát trong năm.
- (iii) Đây là công ty con cấp 1 được Công ty chuyển nhượng cho Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông trong năm.
- (iv) Đây là các công ty con được mua trong năm.
- (v) Đây là các công ty con cấp 2 được Công ty CP Thép Hòa Phát chuyển nhượng cho Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông, sau đó được chuyển nhượng cho bên thứ ba trong năm.
- (vi) Đây là các công con được Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông chuyển nhượng cho Công ty CP Phát triển Chân nuôi Hòa Phát trong năm.
- (vii) Đây là công ty con đã giải thể trong năm.

Các công ty con và công ty liên kết của Công ty đều được thành lập tại Việt Nam.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Tập đoàn có 12.851 nhân viên (1/1/2016: 11.757 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

2.1 Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

2.2 Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất này.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

3.1 Cơ sở hợp nhất

(a) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(b) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(c) *Mất quyền kiểm soát*

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(d) *Công ty liên kết*

Công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong thu nhập và chi phí của các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể đối với các đơn vị này. Khi phần lỗ của công ty liên kết mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

(e) *Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất*

Các số dư và giao dịch trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại công ty liên kết.

(f) *Hợp nhất kinh doanh*

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Tập đoàn. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, Tập đoàn phải xem xét quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

3.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty hoặc các công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

3.4 Các khoản đầu tư

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

(b) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Tập đoàn khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

3.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc cho các khoản mà tại ngày kết thúc kỳ kế toán Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

3.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phân ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất trong năm.

Hàng tồn kho được sản xuất và để bán

Đối với thành phẩm và sản phẩm sản xuất dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung đã được phân bổ.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Bất động sản xây dựng để bán trong tương lai

Giá gốc được tính theo phương pháp đích danh và bao gồm chi phí đất, chi phí xây dựng cơ sở hạ tầng, các chi phí trực tiếp khác và các chi phí sản xuất chung được phân bổ.

3.7 Tài sản cố định hữu hình

(a) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo dưỡng, ngoại trừ chi phí đại tu và sửa chữa lớn được ghi nhận vào chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 3.11(b)), được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(b) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- | | |
|--------------------------|------------|
| ▪ nhà cửa | 5 – 50 năm |
| ▪ máy móc và thiết bị | 2 – 25 năm |
| ▪ phương tiện vận chuyển | 6 – 10 năm |
| ▪ dụng cụ văn phòng | 3 – 12 năm |
| ▪ vật nuôi | 4 năm |
| ▪ tài sản cố định khác | 3 – 12 năm |

3.8 Tài sản cố định vô hình

(a) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

- Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;
- Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Đối với quyền sử dụng đất với thời hạn xác định, khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 15 đến 50 năm. Khấu hao không được trích cho những quyền sử dụng đất với thời hạn không xác định.

(b) Phần mềm máy vi tính

Giá mua phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian từ 2 đến 6 năm.

3.9 Bất động sản đầu tư cho thuê

(a) Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua, chi phí quyền sử dụng đất, chi phí xây dựng và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Giám đốc. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng bất động sản đầu tư cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư cho thuê.

(b) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư cho thuê. Khấu hao không được trích cho những quyền sử dụng đất với thời hạn không xác định. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- nhà cửa 5 – 49 năm

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

3.10 Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh (i) các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong và (ii) các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc chăn nuôi lợn giống đang lớn và chưa sẵn sàng tạo ra sản phẩm. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng, lắp đặt và trong giai đoạn lợn giống chưa sẵn sàng tạo ra sản phẩm.

3.11 Chi phí trả trước dài hạn

(a) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, là những tư liệu lao động không có đủ các tiêu chuẩn về giá trị và thời gian sử dụng quy định đối với tài sản cố định. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tối đa là 3 năm.

(b) Chi phí đại tu, sửa chữa lớn

Chi phí đại tu, sửa chữa lớn tài sản bao gồm các chi phí chính phát sinh định kỳ trong thời gian sử dụng của tài sản. Các chi phí này được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong thời gian từ 2 đến 4 năm.

(c) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư 45, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

(d) Chi phí giải phóng mặt bằng

Chi phí giải phóng mặt bằng phản ánh chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng do Tập đoàn chi trả. Các chi phí này được ghi nhận theo giá gốc và phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê đất.

3.12 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của 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 bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng không quá 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

Đối với các khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

3.13 Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

3.14 Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Chi phí bảo hành

Khoản dự phòng về chi phí bảo hành liên quan chủ yếu tới hàng hóa đã bán ra và dịch vụ đã cung cấp trong năm. Khoản dự phòng được lập dựa trên ước tính xuất phát từ các dữ liệu thống kê lịch sử về chi phí bảo hành đã phát sinh liên quan tới các sản phẩm và dịch vụ tương tự.

3.15 Vốn cổ phần

(a) *Cổ phiếu phổ thông*

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(b) *Phát hành cổ phiếu thưởng cho người lao động*

Theo chính sách của Tập đoàn, giá trị cổ phiếu thưởng phát hành cho người lao động từ thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo mệnh giá và không được ghi là chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(c) *Thu hồi cổ phiếu thưởng cho người lao động làm cổ phiếu quỹ*

Khi thu lại cổ phiếu thưởng cho nhân viên đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của số cổ phiếu này được ghi tăng vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã thu lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

3.16 Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Tập đoàn và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Tập đoàn phân loại các công cụ tài chính như sau:

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(a) Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Tập đoàn xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Tập đoàn có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Tập đoàn xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các tài sản tài chính đã được Tập đoàn xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- Các khoản mà Tập đoàn có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Tập đoàn xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản được Tập đoàn xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các tài sản tài chính xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- Các khoản cho vay và phải thu.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(b) *Nợ phải trả tài chính*

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu thỏa mãn một trong các điều kiện sau:
 - được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Tập đoàn xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

3.17 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

3.18 Doanh thu và thu nhập khác

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(c) Doanh thu cho thuê lại đất thuê

Doanh thu cho thuê lại đất thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Đất thuê đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho khách hàng, Tập đoàn đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho khách hàng;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch.

(d) Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê.

(e) Doanh thu bán căn hộ

Doanh thu bán căn hộ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu. Việc chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích được xác định tại thời điểm hoàn thành bàn giao căn hộ.

(f) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian, dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng. Thu nhập từ lãi tiền gửi trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản được bù trừ với chi phí đi vay đủ điều kiện vốn hóa, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(g) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

3.19 Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

3.20 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

3.21 Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán năm báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm.

3.22 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung.

Các bên liên quan có thể là các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, các nhân viên quản lý chủ chốt của Tập đoàn, các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan và công ty liên kết của Tập đoàn.

4. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh. Tập đoàn có các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh chính như sau:

- Sản xuất và kinh doanh thép: luyện gang thép, đúc gang, sắt, thép, buôn bán và xuất nhập khẩu thép, vật tư thiết bị luyện, cán thép, sản xuất thép công nghiệp, bao gồm thép tấm, thép cuộn cán nóng, thép cuộn cán nguội, thép ống hàn, phế liệu và phôi thép, sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép, sản xuất máy rút thép sợi;
- Sản xuất công nghiệp khác: sản xuất thiết bị xây dựng và kinh doanh thương mại máy móc và thiết bị xây dựng, và khai thác khoáng sản loại nhỏ và vừa; sản xuất và kinh doanh thương mại các sản phẩm nội thất và các sản phẩm điện lạnh.
- Bất động sản: xây dựng dân dụng, xây dựng công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà, văn phòng, đầu tư và xây dựng bộ hạ tầng kỹ thuật;
- Nông nghiệp: chăn nuôi lợn, bò, gia cầm; hoạt động dịch vụ chăn nuôi; chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt; sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản; sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ; bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng nông nghiệp; các ngành phụ trợ liên quan khác; và
- Đầu tư tài chính (công ty mẹ): đầu tư dài hạn vào các công ty con và công ty liên kết.

Tập đoàn không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý vì Ban Giám đốc xác định rằng, hiện tại Tập đoàn hoạt động trong một bộ phận chia theo vùng địa lý duy nhất đó là trong lãnh thổ Việt Nam.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Sản xuất và kinh doanh thép VND	Sản xuất công nghiệp khác VND	Bất động sản VND	Nông nghiệp VND	Đầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND	Loại trừ VND	Hợp nhất VND
Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016							
Doanh thu thuần ra bên ngoài	28.854.964.753.230	2.597.815.381.257	435.462.940.082	1.394.967.085.418	-		33.283.210.159.987
Doanh thu thuần giữa các bộ phận	19.100.915.399.376	209.040.347.651	246.028.247.605	405.204.094.440	77.559.819.947	(20.038.747.909.019)	-
Tổng doanh thu của bộ phận	47.955.880.152.606	2.806.855.728.908	681.491.187.687	1.800.171.179.858	77.559.819.947	(20.038.747.909.019)	33.283.210.159.987
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh của bộ phận	7.042.595.178.369	502.409.727.619	227.154.567.959	25.685.271.774	5.708.071.814.642	(5.821.238.704.231)	7.684.677.856.132
Thu nhập khác	417.276.345.429	15.759.541.021	25.675.511.190	4.032.743.092	8.114.457.950	(36.590.229.017)	434.468.369.665
Chi phí khác	(401.721.089.734)	(3.227.536.508)	(11.521.809.577)	(1.706.275.070)	(449.759.140)	1.304.197.907	(417.322.272.122)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	(983.744.656.725)	(78.187.062.554)	(58.020.011.113)	(180.377.950)	(18.357.879.105)	-	(1.138.489.987.447)
Lợi ích/(chi phí) thuế thu nhập hoãn lại	8.656.003.959	(1.766.232.965)	16.948.280.851	1.803.573	-	19.028.905.283	42.868.760.701
Lợi nhuận thuần sau thuế	6.083.061.781.298	434.988.436.613	200.236.539.310	27.833.165.419	5.697.378.634.347	(5.837.295.830.058)	6.606.202.726.929

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	Sản xuất và kinh doanh thép VND	Sản xuất công nghiệp khác VND	Bất động sản VND	Nông nghiệp VND	Đầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND	Loại trừ VND	Hợp nhất VND
Tài sản của bộ phận	26.751.186.404.211	1.891.283.472.193	2.307.735.728.580	2.747.112.617.052	3.020.037.256.673	(3.494.074.548.567)	33.223.280.930.142
Khoản đầu tư vào các công ty con	-	-	-	-	11.158.244.026.533	(11.158.244.026.533)	-
Khoản đầu tư vào công ty liên kết	-	-	-	-	5.730.000.000	(2.458.612.257)	3.271.387.743
Tổng tài sản	26.751.186.404.211	1.891.283.472.193	2.307.735.728.580	2.747.112.617.052	14.184.011.283.206	(14.654.777.187.357)	33.226.552.317.885
Nợ phải trả của bộ phận	14.311.560.655.203	715.761.060.879	985.915.041.210	551.060.317.625	211.460.052.426	(3.399.465.887.422)	13.376.291.239.921
Tổng nợ phải trả	14.311.560.655.203	715.761.060.879	985.915.041.210	551.060.317.625	211.460.052.426	(3.399.465.887.422)	13.376.291.239.921
Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016							
Chỉ tiêu vốn	1.545.117.235.057	117.691.744.811	35.316.820.235	1.245.809.535.542	16.678.240.000	(27.770.342.622)	2.932.843.233.023
Khấu hao tài sản cố định hữu hình, tài sản thuê tài chính và bất động sản đầu tư	(1.453.868.933.683)	(130.228.542.948)	(24.795.208.990)	(18.612.687.407)	(21.347.019.651)	9.693.027.616	(1.639.159.365.063)
Khấu hao tài sản cố định vô hình	(1.845.161.269)	(2.210.722.344)	-	(111.323.850)	(138.406.861)	232.321.846	(4.073.292.478)
Phần bổ chi phí trả trước dài hạn	(232.226.334.499)	(13.765.769.796)	(1.972.804.508)	(9.879.387.296)	(11.480.768.917)	680.456.975	(268.644.608.041)

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Sản xuất và kinh doanh thép VND	Sản xuất công nghiệp khác VND	Bất động sản VND	Nông nghiệp VND	Dầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND	Loại trừ VND	Hợp nhất VND
Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015							
Doanh thu thuần ra bên ngoài	22.585.958.233.245	2.472.399.094.213	1.062.606.385.074	1.331.968.401.801	-	-	27.452.932.114.333
Doanh thu thuần giữa các bộ phận	15.080.757.770.381	132.961.038.668	64.534.033.233	-	26.162.521.000	(15.304.415.363.282)	-
Tổng doanh thu của bộ phận	37.666.716.003.626	2.605.360.132.881	1.127.140.418.307	1.331.968.401.801	26.162.521.000	(15.304.415.363.282)	27.452.932.114.333
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh của bộ phận	3.518.353.837.431	423.612.111.063	387.206.050.544	(46.782.297.035)	1.787.061.911.805	(1.978.265.442.657)	4.091.186.171.151
Thu nhập khác	290.232.381.080	88.656.070.520	14.568.708.595	667.677.280	6.958.601.854	(86.537.175.630)	314.546.263.699
Chi phí khác	(403.174.068.613)	(2.985.989.420)	(9.544.255.602)	(120.949.033)	(579.648.126)	501.140.740	(415.903.770.054)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	(309.048.816.014)	(105.197.665.823)	(100.240.295.233)	-	(2.492.111.243)	-	(516.978.888.313)
Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại	671.080.393	2.859.125.454	16.370.220.408	-	-	11.632.285.041	31.532.711.296
Lợi nhuận thuần sau thuế	3.097.034.414.277	406.943.651.794	308.360.428.712	(46.235.568.788)	1.790.948.754.290	(2.052.669.192.506)	3.504.382.487.779

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

	Sản xuất và kinh doanh thép VND	Sản xuất công nghiệp khác VND	Bất động sản VND	Nông nghiệp VND	Dầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND	Loại trừ VND	Hợp nhất VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016							
Tài sản của bộ phận	20.794.438.209.585	1.910.318.727.906	1.910.699.885.605	965.948.963.815	1.090.838.321.365	(1.169.281.258.656)	25.502.962.849.620
Khoản đầu tư vào các công ty con	-	-	-	-	8.534.660.542.633	(8.534.660.542.633)	-
Khoản đầu tư vào công ty liên kết	-	-	-	-	5.730.000.000	(1.923.664.075)	3.806.335.925
Tổng tài sản	20.794.438.209.585	1.910.318.727.906	1.910.699.885.605	965.948.963.815	9.631.228.863.998	(9.705.865.465.364)	25.506.769.185.545
Nợ phải trả của bộ phận	9.905.643.324.266	758.586.589.679	505.658.442.121	647.341.216.503	210.778.630.594	(987.949.402.928)	11.040.058.800.235
Tổng nợ phải trả	9.905.643.324.266	758.586.589.679	505.658.442.121	647.341.216.503	210.778.630.594	(987.949.402.928)	11.040.058.800.235

Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Chi tiêu vốn	4.330.739.001.288	290.996.481.484	34.436.905.457	155.975.426.454	7.530.894.984	(42.539.121.945)	4.777.139.587.722
Khấu hao tài sản cố định hữu hình, tài sản thuê tài chính và bất động sản đầu tư	(1.126.674.740.987)	(111.468.953.189)	(20.680.938.255)	(802.108.154)	(5.839.205.480)	(7.083.951.723)	(1.272.549.897.788)
Khấu hao tài sản cố định vô hình	(1.791.927.870)	(2.769.560.368)	-	-	(314.023.524)	309.613.068	(4.565.898.694)
Phân bổ chi phí trả trước dài hạn	(207.609.914.032)	(23.804.469.783)	(169.741.013)	(1.284.900.900)	(6.194.124.814)	517.659.929	(238.545.490.613)

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

5. Hợp nhất kinh doanh và chuyển nhượng vốn tại các công ty con

5.1 Chuyển nhượng vốn tại các công ty con

Trong năm, Tập đoàn đã chuyển nhượng toàn bộ vốn cổ phần thuộc sở hữu của Tập đoàn tại hai công ty con cấp 2 là Công ty Cổ phần Khoáng sản Hòa Yên và Công ty Cổ phần Khoáng sản Đức Long cho bên thứ ba.

Các giao dịch này có ảnh hưởng tới tài sản và nợ phải trả của Tập đoàn tại ngày mất quyền kiểm soát như sau:

	Giá trị ghi sổ tại thời điểm mất quyền kiểm soát		
	Công ty CP Khoáng sản Hòa Yên VND	Công ty CP Khoáng sản Đức Long VND	Tổng cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.325.304.341	1.538.769.542	2.864.073.883
Các khoản phải thu ngắn hạn	27.361.199.345	38.756.223.592	66.117.422.937
Hàng tồn kho	-	1.131.504	1.131.504
Tài sản cố định	33.726.837	-	33.726.837
Nợ ngắn hạn	(1.789.292.026)	(1.720.584.205)	(3.509.876.231)
Tài sản và nợ phải trả thuần có thể xác định được	26.930.938.497	38.575.540.433	65.506.478.930
Ghi giảm lợi ích cổ đông không kiểm soát	(63.119.387)	(9.643.885)	(72.763.272)
Phần tài sản thuần thuộc Tập đoàn tại ngày mất quyền kiểm soát	26.867.819.110	38.565.896.548	65.433.715.658
Giá thanh lý	26.867.819.110	38.565.896.548	65.433.715.658
Khoản tiền giảm do mất quyền kiểm soát tại công ty con	(1.325.304.341)	(1.538.769.542)	(2.864.073.883)
Khoản tiền thuần thu được do mất quyền kiểm soát tại công ty con	25.542.514.769	37.027.127.006	62.569.641.775

5.2 Hợp nhất công ty con mua mới trong năm

Ngày 31 tháng 1 năm 2016, Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát, một công ty con cấp 2 của Tập đoàn, nhận chuyển nhượng 100% vốn cổ phần và quyền kiểm soát tương ứng của Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Hòa Bình, một công ty được thành lập tại Việt Nam.

Ngày 19 tháng 2 năm 2016, Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát, một công ty con của Tập đoàn, nhận chuyển nhượng 99,98% vốn cổ phần và quyền kiểm soát tương ứng của Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phước, một công ty được thành lập tại Việt Nam.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Việc mua các công ty con này có ảnh hưởng tới tài sản và công nợ của Tập đoàn tại ngày mua như sau:

	Giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý tại thời điểm mua		
	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Hòa Bình VND	Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phước VND	Tổng cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.814.669.434	2.576.002.491	7.390.671.925
Đầu tư tài chính ngắn hạn	15.000.000.000	-	15.000.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	-	51.274.309.086	51.274.309.086
Tài sản ngắn hạn khác	2.188.538.136	55.094.600	2.243.632.736
Tài sản cố định	-	805.226.190	805.226.190
Tài sản dở dang dài hạn	182.260.000	1.226.494.512	1.408.754.512
Nợ ngắn hạn	(20.598.000)	(6.516.086.975)	(6.536.684.975)
Tài sản và nợ phải trả thuần có thể xác định được	22.164.869.570	49.421.039.904	71.585.909.474
Lợi ích của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty con tại ngày mua	22.164.869.570	49.411.155.696	71.576.025.266
Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua công ty con	4.367.130.430	578.844.304	4.945.974.734
Khoản thanh toán cho việc mua lại	26.532.000.000	49.990.000.000	76.522.000.000
Khoản tiền thu được	(814.669.434)	(2.576.002.491)	(3.390.671.925)
Khoản tiền thanh toán thuần	25.717.330.566	47.413.997.509	73.131.328.075

Trong giai đoạn từ ngày mua tới ngày 31 tháng 12 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh của hai công ty được mua chưa tạo ra doanh thu và bị lỗ 1.543 triệu VND.

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Tiền mặt	12.684.178.304	7.364.886.583
Tiền gửi ngân hàng	544.238.535.663	342.031.319.837
Các khoản tương đương tiền	4.001.737.999.778	2.023.365.634.445
	4.558.660.713.745	2.372.761.840.865

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

7. Các khoản đầu tư tài chính

7.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2016		1/1/2016	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - ngắn hạn				
▪ Tiền gửi có kỳ hạn (i)	693.498.769.815	693.498.769.815	758.094.875.121	758.094.875.121
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - dài hạn				
▪ Tiền gửi có kỳ hạn (ii)	59.890.620.768	(*)	83.037.014.980	(*)

(i) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng đến 1 năm tại các tổ chức tài chính, hưởng lãi suất từ 3,5% đến 7% (2015: 3,5% đến 5,8%) một năm.

(ii) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng tại các tổ chức tài chính, được hưởng lãi suất từ 6,1% đến 6,8% (2015: 6,2% đến 6,3%) một năm.

(*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

7.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2016			1/1/2016		
	Tỷ lệ % sở hữu	Tỷ lệ % quyền biểu quyết	Giá trị hợp lý VND	Tỷ lệ % sở hữu	Tỷ lệ % quyền biểu quyết	Giá trị hợp lý VND
Địa chỉ						
Đầu tư góp vốn vào:						
• Công ty liên kết						
• Công ty CP Khai khoáng Hòa Phát - SSG	38,00%	38,00%	3.271.387.743	38,00%	38,00%	3.806.335.925
• Đơn vị khác						
• Công ty CP Bia và Nước giải khát Việt Hà	6,98%	6,98%	15.000.000.000	6,98%	6,98%	15.000.000.000
• Công ty CP Phát triển Đô thị Bắc Hà Nội	7,00%	7,99%	700.000.000	7,00%	7,99%	700.000.000
• Khác			2.128.365			2.128.365
			15.702.128.365			15.702.128.365
			18.973.516.108 (*)			19.508.464.290 (*)

(*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giả niệm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***8. Phải thu ngắn hạn khác**

	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Hợp đồng hoán đổi hàng hóa	129.870.457.740	-
Lãi vay phải thu	16.797.595.647	16.260.121.412
Thuế xuất khẩu nộp trước	2.725.908.790	2.916.009.473
Vật tư mang đi gia công	7.615.163.731	3.167.292.171
Phải thu khác	25.953.701.147	24.890.929.955
	<hr/> 182.962.827.055	<hr/> 47.234.353.011

9. Hàng tồn kho

	31/12/2016		1/1/2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	1.544.293.431.711	92.954.347.922	695.366.378.460	-
Nguyên vật liệu	3.540.346.294.961	31.042.362.678	2.728.251.654.898	214.141.701.768
Công cụ và dụng cụ	973.951.292.560	1.794.923.018	826.775.384.751	18.367.069
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	827.918.323.538	-	881.447.559.380	10.762.651.083
Thành phẩm	3.372.947.849.974	16.753.673.196	1.913.398.544.726	42.842.913.922
Hàng hóa	96.143.598.451	1.754.907.363	76.824.564.678	2.847.972.743
Hàng gửi đi bán	35.875.103.679	-	85.991.306.756	-
	<hr/> 10.391.475.894.874	<hr/> 144.300.214.177	<hr/> 7.208.055.393.649	<hr/> 270.613.606.585

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, hàng tồn kho có giá trị ghi sổ là 2.462.144 triệu VND (1/1/2016: 1.318.451 triệu VND) được thế chấp tại các ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn.

Trong hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 có 1.042.141 triệu VND giá trị hàng tồn kho (1/1/2016: 738.684 triệu VND) được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

10. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Dụng cụ văn phòng VND	Vật nuôi VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá							
Số dư đầu năm	2.961.524.231.496	9.600.099.685.033	461.158.947.117	29.886.932.589	-	2.370.983.862	13.055.040.780.097
Tăng do mua công ty con	-	-	838.500.000	-	-	-	838.500.000
Tăng do nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát vào công ty con	2.336.701.358	-	-	-	-	-	2.336.701.358
Tăng trong năm	24.781.946.129	118.976.023.233	89.311.391.494	5.887.608.904	-	-	238.956.969.760
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	823.558.641.733	4.913.895.602.804	76.897.092.354	1.585.520.914	27.730.285.569	-	5.843.667.143.374
Thanh lý công ty con	(77.275.405.062)	(76.428.215.290)	(16.117.913.280)	-	-	-	(169.821.533.632)
Thanh lý và xóa sổ	(3.703.797.265)	(93.163.462.792)	(14.107.273.572)	(1.666.754.851)	-	(298.523.809)	(112.939.812.289)
Phân loại lại	(1.808.169.609)	(3.087.761.228)	5.181.672.728	(285.741.891)	-	-	-
Biến động khác	(10.400.000)	(1.082.333.646)	-	-	-	(1.776.541.200)	(2.869.274.846)
Số dư cuối năm	3.729.403.748.780	14.459.209.538.114	603.162.416.841	35.407.565.665	27.730.285.569	295.918.853	18.855.209.473.822
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu năm	933.179.565.406	3.852.183.593.364	201.193.043.927	20.223.515.081	-	790.953.286	5.007.570.671.064
Khấu hao trong năm	245.870.488.310	1.314.189.062.198	63.840.496.940	4.283.681.455	440.770.542	100.254.763	1.628.724.754.208
Tăng do mua công ty con	-	-	33.273.810	-	-	-	33.273.810
Thanh lý công ty con	(77.275.405.062)	(76.394.488.453)	(16.117.913.280)	-	-	-	(169.787.806.795)
Thanh lý và xóa sổ	(2.339.373.608)	(81.914.046.926)	(12.080.832.510)	(1.268.385.589)	-	(298.523.809)	(97.901.162.442)
Phân loại lại	2.076.300.653	(2.942.119.927)	865.819.274	-	-	-	-
Biến động khác	-	(944.680.259)	-	-	-	(296.765.387)	(1.241.445.646)
Số dư cuối năm	1.101.511.575.699	5.004.177.319.997	237.733.888.161	23.238.810.947	440.770.542	295.918.853	6.367.398.284.199
Giá trị còn lại							
Số dư đầu năm	2.028.344.666.090	5.747.916.091.669	259.965.903.190	9.663.417.508	-	1.580.030.576	8.047.470.109.033
Số dư cuối năm	2.627.892.173.081	9.455.032.218.117	365.428.528.680	12.168.754.718	27.289.515.027	-	12.487.811.189.623

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 có các tài sản với nguyên giá 1.337.495 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2016: 1.021.785 triệu VND).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 2.972.111 triệu VND (1/1/2016: 4.908.798 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***11. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tài sản khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	188.088.756.072	3.659.413.523	1.500.909.664	193.249.079.259
Tăng trong năm	1.200.000.000	4.795.047.927	-	5.995.047.927
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	16.766.590.000	-	-	16.766.590.000
Thanh lý công ty con	-	(40.000.000)	-	(40.000.000)
Số dư cuối năm	206.055.346.072	8.414.461.450	1.500.909.664	215.970.717.186
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	24.967.658.624	2.820.172.605	1.500.909.664	29.288.740.893
Khấu hao trong năm	3.267.811.717	805.480.761	-	4.073.292.478
Thanh lý công ty con	-	(40.000.000)	-	(40.000.000)
Số dư cuối năm	28.235.470.341	3.585.653.366	1.500.909.664	33.322.033.371
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	163.121.097.448	839.240.918	-	163.960.338.366
Số dư cuối năm	177.819.875.731	4.828.808.084	-	182.648.683.815

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 2.679 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 (1/1/2016: 1.411 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 75.978 triệu VND (1/1/2016: 77.867 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

12. Bất động sản đầu tư cho thuê

	Nhà cửa VND	Quyền sử dụng đất VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	220.669.064.952	15.780.994.600	236.450.059.552
Tăng trong năm	19.514.545.865	-	19.514.545.865
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	7.786.557.067	-	7.786.557.067
Thanh lý	(18.122.668.524)	-	(18.122.668.524)
Số dư cuối năm	229.847.499.360	15.780.994.600	245.628.493.960
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	43.955.766.732	-	43.955.766.732
Khấu hao trong năm	10.434.610.855	-	10.434.610.855
Thanh lý	(12.373.825.216)	-	(12.373.825.216)
Biến động khác	855.024.009	-	855.024.009
Số dư cuối năm	42.871.576.380	-	42.871.576.380
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	176.713.298.220	15.780.994.600	192.494.292.820
Số dư cuối năm	186.975.922.980	15.780.994.600	202.756.917.580

Bất động sản đầu tư là nhà cửa của Tập đoàn bao gồm nhà xưởng cho thuê tại Khu Công nghiệp Phố Nối A, Xã Giai Phạm, Huyện Yên Mỹ, Tỉnh Hưng Yên, Việt Nam, một số tầng cho thuê của các tòa nhà tại 257 Giải Phóng, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội, Việt Nam và tại dự án Mandarin Garden, Hoàng Minh Giám, Quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam.

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất liên quan tới dự án Mandarin Garden. Quyền sử dụng đất này có thời hạn không xác định nên Tập đoàn không thực hiện trích khấu hao.

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn không xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư do không có thị trường hoạt động để xác định chính xác giá trị hợp lý cho các loại bất động sản đầu tư này.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC**ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	4.339.188.508.885	429.472.156.988
Tăng trong năm	2.668.376.669.471	4.522.554.816.392
Tăng do mua công ty con	1.408.754.512	-
Giảm do giải thể công ty con cấp 2	(166.671.113)	-
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(5.843.667.143.374)	(566.996.059.615)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(16.766.590.000)	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	(7.786.557.067)	-
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(28.388.477.090)	(41.913.545.408)
Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn	(1.880.826.249)	(3.333.681.721)
Thanh lý	(2.045.295.000)	-
Biến động khác	(311.610.000)	(595.177.751)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối năm	1.107.960.762.975	4.339.188.508.885

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Khu liên hợp gang thép tại Hải Dương	66.188.073.600	3.859.465.178.880
Dự án Mở rộng nhà máy Ống thép	156.166.783.570	150.545.022.392
Dự án Nông nghiệp	768.103.096.522	124.154.056.454
Các dự án khác	117.502.809.283	205.024.251.159
	<hr/>	<hr/>
	1.107.960.762.975	4.339.188.508.885

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)**

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

14. Chi phí trả trước dài hạn

	Công cụ và dụng cụ VND	Chi phí đại tu, sửa chữa lớn VND	Chi phí đất trả trước VND	Chi phí giải phóng mặt bằng VND	Chi phí trả trước khác VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu năm	51.510.458.326	223.773.189.559	233.090.784.881	23.536.108.962	19.772.286.952	551.682.828.680
Nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát vào công ty con	-	-	-	-	-	-
Tăng trong năm	85.946.342.633	13.704.476.184	192.456.619.309	17.666.194.490	79.258.720.820	79.258.720.820
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	10.440.113.017	1.701.067.475	14.447.400.000	-	24.836.029.964	334.609.662.580
Thanh lý	(34.178.858)	-	-	-	1.799.896.598	28.388.477.090
Phân bổ trong năm	(58.608.654.221)	(178.056.955.287)	(9.889.864.660)	(3.093.942.296)	(8.886.652.996)	(8.920.831.854)
Phân loại lại	(650.200.094)	(81.839.257)	(1.578.833.446)	1.578.833.446	(18.995.191.577)	(268.644.608.041)
Số dư cuối năm	88.603.880.803	61.039.938.674	428.526.106.084	39.687.194.602	98.517.129.112	716.374.249.275

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, không có chi phí trả trước dài hạn nào được thế chấp tại các ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (1/1/2016: 36.367 triệu VND).

15. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận đối với các khoản mục sau:

	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Chi phí phải trả	44.610.714.421	26.957.539.726
Lợi nhuận chưa thực hiện phát sinh từ bán hàng tồn kho và bán tài sản cố định giữa các công ty trong Tập đoàn	81.652.198.271	56.676.400.218
Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.060.191.477	69.091.838
	127.323.104.169	83.703.031.782

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016**
(tiếp theo)**Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***16. Lợi thế thương mại**

	Công ty CP Năng lượng Hòa Phát VND	Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Hòa Bình VND	Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phước VND	Tổng cộng VND
Giá gốc				
Số dư đầu năm	206.244.396.684	-	-	206.244.396.684
Tăng trong năm	-	4.367.130.430	578.844.304	4.945.974.734
Số dư cuối năm	206.244.396.684	4.367.130.430	578.844.304	211.190.371.418
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	115.153.121.481	-	-	115.153.121.481
Phân bổ trong năm	20.624.439.670	-	578.844.304	21.203.283.974
Số dư cuối năm	135.777.561.151	-	578.844.304	136.356.405.455
Giá trị ghi sổ				
Số dư đầu năm	91.091.275.203	-	-	91.091.275.203
Số dư cuối năm	70.466.835.533	4.367.130.430	-	74.833.965.963

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

17. Thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước

	1/1/2016 VND	Tặng do mua công ty con VND	Số phải nộp trong năm VND	Bù trừ với thuế được khấu trừ/số đã nộp trong năm VND	Giảm do thanh lý công ty con VND	31/12/2016 VND
Thuế giá trị gia tăng	29.395.378.795	-	4.225.063.037.522	(4.198.615.011.868)	(308.448.840)	55.534.955.609
Thuế tiêu thụ đặc biệt	117.580.416	-	32.096.943.359	(30.303.966.928)	-	1.910.556.847
Thuế xuất nhập khẩu	892.864.191	-	106.262.632.080	(107.128.936.104)	-	26.560.167
Thuế thu nhập doanh nghiệp	300.528.703.513	-	1.138.489.987.447	(766.960.269.802)	-	672.058.421.158
Thuế nhà thầu	1.426.954.456	-	25.335.339.081	(25.145.743.302)	-	1.616.550.235
Thuế thu nhập cá nhân	1.192.733.258	20.667.513	51.920.851.341	(50.450.526.670)	(2.735.209)	2.680.990.233
Thuế tài nguyên	4.675.648.019	-	86.754.417.796	(85.520.725.499)	(115.005.200)	5.794.335.116
Tiền thuế đất	57.304.516.484	-	11.146.620.059	(67.845.439.165)	-	605.697.378
Các loại thuế khác	2.995.720.675	-	38.257.358.573	(36.961.990.534)	(96.400.000)	4.194.688.714
	398.530.099.807	20.667.513	5.715.327.187.258	(5.368.932.609.872)	(522.589.249)	744.422.755.457

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***18. Chi phí phải trả****18.1 Chi phí phải trả ngắn hạn**

	31/12/2016	1/1/2016
	VND	VND
Tiền điện	32.268.597.568	36.513.158.033
Chi phí khuyến mại	62.560.595.468	26.614.711.130
Chi phí lãi vay	16.930.433.412	18.514.828.201
Phí cấp quyền khai thác khoáng sản	1.388.340.138	9.085.228.848
Phí vận chuyển	5.920.240.515	2.864.387.729
Phí sử dụng thông tin thăm dò địa chất	1.422.758.863	1.402.755.548
Chi phí xây dựng cơ bản hình thành tài sản cố định	26.672.368.281	-
Lương và thưởng	2.517.176.890	1.972.044.207
Chi phí phải trả khác	9.925.921.394	9.789.271.254
	<hr/>	<hr/>
	159.606.432.529	106.756.384.950

18.2 Chi phí phải trả dài hạn

	31/12/2016	1/1/2016
	VND	VND
Chi phí bảo dưỡng cơ sở hạ tầng	3.600.000.000	-
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn đất khu công nghiệp	277.168.142.325	181.520.840.109
	<hr/>	<hr/>
	280.768.142.325	181.520.840.109

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***19. Phải trả khác****19.1 Phải trả ngắn hạn khác**

	31/12/2016	1/1/2016
	VND	VND
Phải trả Công ty TNHH RHI Retractories Asia-Pacific PTE	11.707.045.832	7.384.565.916
Nhận đặt cọc mua căn hộ Mandarin 2	26.048.470.074	-
Phải trả Công ty CP Golden Gain Enterprises	3.756.425.917	3.756.425.917
Chi phí lãi vay	1.024.519.687	106.154.801
Cổ tức phải trả	1.387.646.000	1.549.770.000
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.517.880.000	2.406.910.000
Chiết khấu thương mại	63.864.160.176	41.960.588.602
Kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội và bảo hiểm y tế	12.992.955.133	8.788.887.474
Hàng mượn	1.770.771.360	2.728.208.404
Tài sản thừa chờ xử lý	82.156.074	497.821.990
Chi phí bảo lãnh	361.115.980	1.275.960.726
Các khoản phải trả khác	16.090.090.173	25.421.429.657
	<hr/>	<hr/>
	140.603.236.406	95.876.723.487

19.2 Phải trả dài hạn khác

	31/12/2016	1/1/2016
	VND	VND
Quỹ bảo trì căn hộ	110.699.629.045	104.098.853.611
Các khoản phải trả khác	7.859.540.154	6.086.243.813
	<hr/>	<hr/>
	118.559.169.199	110.185.097.424

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

20. Các khoản vay	Biến động trong năm				Số có khả năng trả nợ VND
	1/1/2016	Tăng VND	Giảm VND	31/12/2016	
20.1 Vay ngắn hạn					
Vay ngắn hạn	5.966.817.325.257	27.642.841.685.887	(28.121.488.372.250)	5.488.170.638.894	5.488.170.638.894
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 20.2)	150.000.000.000	-	(150.000.000.000)	-	-
	6.116.817.325.257	27.642.841.685.887	(28.271.488.372.250)	5.488.170.638.894	5.488.170.638.894

Số dư vay ngắn hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 bao gồm các khoản vay bằng VND và các khoản vay bằng USD với giá trị tương ứng là 5.134.464 triệu VND và 353.707 triệu VND (1/1/2016: 5.881.883 triệu VND và 84.934 triệu VND vay bằng USD).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, các khoản vay ngắn hạn bằng VND và bằng USD với giá trị ghi số tương ứng là 4.172.503 triệu VND và 334.194 triệu VND (1/1/2016: 5.394.158 triệu VND và 55.508 triệu VND) được bảo đảm bằng một số hàng tồn kho (Thuyết minh 9), tài sản cố định (Thuyết minh 10 và 11), chi phí trả trước dài hạn của Tập đoàn (Thuyết minh 14) và một số cổ phiếu của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“cổ phiếu HPG”) thuộc sở hữu của một số thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty (bên liên quan).

Các khoản vay ngắn hạn còn lại không được bảo đảm.

Các khoản vay bằng VND chịu lãi suất từ 3,9% đến 6% (2015: 3,9% đến 6%) một năm. Các khoản vay bằng USD chịu lãi suất từ 1,2% đến 2,2% (2015: 1,2% đến 2,2%) một năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

20.2 Vay dài hạn

	31/12/2016	1/1/2016
	VND	VND
Vay dài hạn	972.200.000.000	889.000.000.000
Hoàn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 20.1)	-	(150.000.000.000)
	972.200.000.000	739.000.000.000
Hoàn trả sau 12 tháng	972.200.000.000	739.000.000.000
	972.200.000.000	739.000.000.000

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay dài hạn còn số dư là như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm (%)	Năm đáo hạn	31/12/2016	1/1/2016
				VND	VND
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam	VND	8%	2021	-	289.000.000.000
PENM IV Germany GmbH & Co, KG (*)	VND	3,5%	2018	360.000.000.000	-
Quỹ bảo vệ môi trường (*)	VND	6,8%	2025	12.200.000.000	-
Vay từ cá nhân (*)	VND	9,6% - 12,6%	2018	600.000.000.000	600.000.000.000
				972.200.000.000	889.000.000.000
				972.200.000.000	889.000.000.000

(*) Các khoản vay dài hạn này từ bên thứ ba và không được đảm bảo.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

21. Dự phòng

	Chi phí bảo hành VND	Dự phòng khôi phục môi trường VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu năm	17.346.213.438	8.762.096.454	26.108.309.892
Dự phòng lập trong năm	13.852.864.700	473.798.077	14.326.662.777
Dự phòng sử dụng trong năm	(266.619.885)	-	(266.619.885)
Dự phòng hoàn nhập trong năm	(6.414.954.496)	-	(6.414.954.496)
Số dư cuối năm	24.517.503.757	9.235.894.531	33.753.398.288
Ngắn hạn	14.918.462.172	-	14.918.462.172
Dài hạn	9.599.041.585	9.235.894.531	18.834.936.116

22. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận sau thuế theo sự phê duyệt của Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng, phúc lợi và thù lao cho Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và các nhân viên của Công ty và các công ty con theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Tập đoàn. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm như sau:

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	349.360.107.894	214.569.969.365
Trích lập trong năm	215.655.983.165	260.167.975.341
Sử dụng trong năm	(163.772.128.493)	(125.377.836.812)
Giảm do thanh lý công ty con	(1.482.716.461)	-
Số dư cuối năm	399.761.246.105	349.360.107.894

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

23. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 1/1/2015	4.819.081.750.000	2.207.350.817.068	-	674.783.632.921	4.094.767.826.367	169.355.717.253	11.965.339.743.609
Góp vốn	-	-	-	-	-	58.500.000	58.500.000
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	3.485.462.964.249	18.919.523.530	3.504.382.487.779
Phát hành cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần	1.465.851.380.000	(1.465.851.380.000)	-	-	-	-	-
Phát hành cổ phiếu thưởng cho người lao động	67.350.000.000	(67.350.000.000)	-	-	-	-	-
Trả cổ tức bằng cổ phiếu (Thuyết minh 25)	977.231.060.000	-	-	-	(977.231.060.000)	-	-
Trả cổ tức (Thuyết minh 25)	-	-	-	-	(488.625.075.000)	(52.129.190.633)	(540.754.265.633)
Thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-
Phân bổ vào quỹ đầu tư phát triển	-	-	(638.500.000)	216.652.458.918	(216.652.458.918)	-	-
Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	638.500.000	-	-
Thủ lao thành viên Ban Kiểm soát	-	-	-	-	(260.167.975.341)	-	(260.167.975.341)
Chênh lệch phát sinh từ việc mua thêm cổ phần của công ty con	-	-	-	-	(100.000.000)	-	(100.000.000)
Biến động khác	-	-	-	-	(117.247.358.223)	(113.381.430.777)	(230.628.789.000)
	-	-	-	-	28.486.992.968	93.690.928	28.580.683.896
Số dư tại ngày 31/12/2015	7.329.514.190.000	674.149.437.068	(638.500.000)	891.436.091.839	5.549.332.356.102	22.916.810.301	14.466.710.385.310

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 1/1/2016	7.329.514.190.000	674.149.437.068	(638.500.000)	891.436.091.839	5.549.332.356.102	22.916.810.301	14.466.710.385.310
Nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát vào công ty con	-	-	-	-	-	81.850.000.000	81.850.000.000
Anh hưởng thuần do thanh lý và hợp nhất các công ty con trong năm	-	-	-	-	-	(62.879.064)	(62.879.064)
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	6.602.102.000.272	4.100.726.657	6.606.202.726.929
Trả cổ tức bằng cổ phiếu (Thuyết minh 25)	1.099.235.370.000	-	-	-	(1.099.235.370.000)	-	-
Trả cổ tức (Thuyết minh 25)	-	-	-	-	(1.099.263.178.500)	(2.985.656.062)	(1.102.248.834.562)
Thu hồi cổ phiếu thương mại cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ	-	-	(454.500.000)	-	454.500.000	-	-
Phân bổ vào quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	264.979.655.374	(264.979.655.374)	-	-
Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(215.655.983.165)	-	(215.655.983.165)
Thủ lao thành viên Ban Kiểm soát	-	-	-	-	(90.000.000)	-	(90.000.000)
Biến động khác	-	-	-	-	13.686.964.013	(131.301.497)	13.555.662.516
Số dư tại ngày 31/12/2016	8.428.749.560.000	674.149.437.068	(1.093.000.000)	1.156.415.747.213	9.486.351.633.348	105.687.700.335	19.850.261.077.964

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

24. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	31/12/2016		1/1/2016	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	842.874.956	8.428.749.560.000	732.951.419	7.329.514.190.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	842.874.956	8.428.749.560.000	732.951.419	7.329.514.190.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(109.300)	(1.093.000.000)	(63.850)	(638.500.000)
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	842.765.656	8.427.656.560.000	732.887.569	7.328.875.690.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND/cổ phiếu. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Biến động của số cổ phiếu đang lưu hành trong năm như sau:

	2016		2015	
	Số cổ phiếu	Mệnh giá VND	Số cổ phiếu	Mệnh giá VND
Số dư đầu năm	732.887.569	7.328.875.690.000	481.908.175	4.819.081.750.000
Phát hành cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần	-	-	146.585.138	1.465.851.380.000
Phát hành cổ phiếu thưởng cho người lao động	-	-	6.735.000	67.350.000.000
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	109.923.537	1.099.235.370.000	97.723.106	977.231.060.000
Thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ	(45.450)	(454.500.000)	(63.850)	(638.500.000)
Số dư cuối năm	842.765.656	8.427.656.560.000	732.887.569	7.328.875.690.000

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***25. Cổ tức**

Ngày 14 tháng 3 năm 2016, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2015 cho các cổ đông bằng tiền theo tỷ lệ 15% trên mệnh giá với số tiền 1.099.263 triệu VND và 15% bằng cổ phiếu với số tiền 1.099.235 triệu VND (năm 2015: 488.625 triệu VND bằng tiền và 977.231 triệu VND bằng cổ phiếu). Phương án chi trả cổ tức này đã được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt vào ngày 31 tháng 3 năm 2016 và đã được thực hiện trong năm.

26. Quỹ đầu tư phát triển

Hàng năm, Công ty và các công ty con trích lập quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận sau thuế với mức trích lập không vượt quá 5% lợi nhuận sau thuế và được trích cho đến khi quỹ này bằng 10% vốn cổ phần của từng công ty.

27. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**27.1 Ngoại tệ**

	31/12/2016		1/1/2016	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
USD	934.178	21.275.266.611	5.339.407	119.887.573.966
EUR	31.521	748.312.306	-	-
		<u>22.023.578.917</u>		<u>119.887.573.966</u>

27.2 Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán:

	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng	43.653.723.361.637	-
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	2.073.521.204.315	1.255.785.000
	<u>45.727.244.565.952</u>	<u>1.255.785.000</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***27.3 Cam kết hợp đồng thuê**

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn có các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	31/12/2016 VND	1/1/2016 VND
Trong vòng một năm	4.638.933.832	2.416.570.374
Trong vòng hai đến năm năm	18.015.511.049	10.191.543.870
Sau năm năm	70.839.646.095	60.761.488.450
	<hr/> 93.494.090.976	<hr/> 73.369.602.694

28. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán và dịch vụ đã cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng. Doanh thu thuần gồm:

	2016 VND	2015 VND
Tổng doanh thu		
▪ Bán hàng	33.200.292.247.740	26.807.955.353.574
▪ Cung cấp dịch vụ	195.766.286.265	69.115.386.268
▪ Doanh thu cho thuê lại đất thuê	258.659.469.704	441.848.730.354
▪ Cho thuê bất động sản đầu tư	23.028.824.975	15.968.996.859
▪ Doanh thu bán bất động sản	202.014.162.227	528.092.180.000
▪ Doanh thu khác	5.131.017.524	1.577.789.909
	<hr/> 33.884.892.008.435	<hr/> 27.864.558.436.964
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	(567.038.718.006)	(389.925.788.211)
▪ Giảm giá hàng bán	(642.313.143)	(482.370.302)
▪ Hàng bán bị trả lại	(34.000.817.299)	(21.218.164.118)
	<hr/> (601.681.848.448)	<hr/> (411.626.322.631)
Doanh thu thuần	<hr/> 33.283.210.159.987	<hr/> 27.452.932.114.333

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

29. Giá vốn hàng bán

	2016 VND	2015 VND
Thành phẩm và hàng hóa đã bán	24.252.827.854.953	21.188.064.682.897
Dịch vụ đã cung ứng	124.513.249.988	49.154.581.687
Giá vốn cho thuê lại đất thuê	166.757.046.872	274.291.011.527
Giá vốn bất động sản đầu tư cho thuê	5.334.122.021	5.181.748.473
Giá vốn của bất động sản đã bán	105.524.579.353	285.923.459.150
Giá vốn khác	4.006.978.206	448.333.847
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(126.313.392.408)	55.892.350.232
	24.532.650.438.985	21.858.956.167.813

Giá vốn hàng bán bao gồm giá vốn trích trước của hàng hóa thành phẩm bất động sản đã bán như sau:

	2016		2015	
	Thời gian chi phí dự kiến phát sinh	VND	Thời gian chi phí dự kiến phát sinh	VND
Dự án Khu công nghiệp Hòa Mạc	12 tháng	221.014.638	18 tháng	9.316.244.470
Dự án Mandarin	-	-	6 tháng	(7.000.000.000)
Dự án Khu công nghiệp Phổ Nối A	24 tháng	122.709.236.198	30 tháng	135.425.833.659
		122.930.250.836		137.742.078.129

30. Doanh thu hoạt động tài chính

	2016 VND	2015 VND
Lãi tiền gửi và cho vay	138.365.096.129	121.207.483.294
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	54.165.326.274	121.667.462.970
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	182.909.164	5.628.405.343
Chiết khấu thanh toán	3.023.916.000	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	1.443.920.286	104.290.506
	197.181.167.853	248.607.642.113

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***31. Chi phí tài chính**

	2016 VND	2015 VND
Chi phí lãi vay	279.951.879.407	251.337.896.345
Chiết khấu thanh toán	15.956.528.828	14.262.620.720
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	49.342.493.176	278.414.394.260
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	22.306.573.470	18.794.903.110
Chi phí tài chính khác	429.281.254	3.424.083.171
	<hr/>	<hr/>
	367.986.756.135	566.233.897.606

32. Chi phí bán hàng

	2016 VND	2015 VND
Chi phí nhân viên	61.932.370.148	34.727.505.317
Chi phí khấu hao	6.711.458.812	8.496.071.916
Chi phí bảo hành	13.427.184.515	7.977.749.581
Chi phí vận chuyển	188.393.634.486	192.258.442.307
Chi phí quảng cáo	64.337.339.352	9.932.272.225
Chi phí khuyến mại	30.790.119.270	5.260.000.000
Điều chỉnh lại phụ phí giao thông	-	(21.139.062.856)
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí bán hàng khác	124.361.909.214	186.637.126.868
	<hr/>	<hr/>
	489.954.015.797	424.150.105.358

33. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2016 VND	2015 VND
Phân bổ lợi thế thương mại	21.203.283.974	290.990.807.284
Chi phí nhân viên	182.938.327.740	152.845.811.794
Chi phí khấu hao	35.898.720.858	41.309.794.396
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí quản lý khác	164.546.980.037	275.676.199.520
	<hr/>	<hr/>
	404.587.312.609	760.822.612.994

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***34. Thu nhập khác**

	2016 VND	2015 VND
Lãi do thanh lý tài sản cố định	10.106.156.100	13.728.256.817
Thu nhập từ bán điện, nước và cung cấp dịch vụ	405.333.001.832	264.051.836.193
Tiền bồi thường nhận được từ các đơn vị khác	2.634.021.517	9.095.455.228
Thu nhập khác	16.395.190.216	27.670.715.461
	<hr/>	<hr/>
	434.468.369.665	314.546.263.699

35. Chi phí khác

	2016 VND	2015 VND
Lỗ do thanh lý tài sản cố định	5.151.264.996	53.536.271.226
Giá vốn của điện, nước và các dịch vụ cung cấp	401.743.554.509	260.054.990.627
Chi phí bảo dưỡng	-	73.394.315.209
Chi phí khác	10.427.452.617	28.918.192.992
	<hr/>	<hr/>
	417.322.272.122	415.903.770.054

36. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	2016 VND	2015 VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	18.943.444.685.420	16.170.135.182.988
Chi phí nhân viên	1.137.035.181.444	914.533.110.388
Chi phí khấu hao	1.653.122.522.201	1.277.115.796.482
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.099.266.984.319	1.509.002.431.952
Chi phí khác	2.916.785.687.152	2.983.520.073.442
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

37. Thuế thu nhập

37.1 Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	2016 VND	2015 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành		
Năm hiện hành	1.140.859.207.757	510.366.793.096
Thuế TNDN trích (thừa)/thiếu năm trước	(2.369.220.310)	6.612.095.217
	<hr/> 1.138.489.987.447	<hr/> 516.978.888.313
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	(42.868.760.701)	(31.532.711.296)
	<hr/> 1.095.621.226.746	<hr/> 485.446.177.017

12
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

37.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	2016 VND	2015 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	7.701.823.953.675	3.989.828.664.796
Các điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán		
Chi phí không được khấu trừ	107.692.369.023	51.469.446.581
Phân bổ lợi thế thương mại	21.203.283.974	290.990.807.284
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(67.158.115.635)	10.654.278.740
Phân bổ nhanh tài sản cố định và chi phí trả trước dài hạn	45.923.456.316	80.924.421.645
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	5.741.198.245	(59.699.463.561)
Giá vốn trích trước của bất động sản đã bán	82.412.824.903	89.203.381.592
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời khác	87.479.566.548	73.501.739.713
Lỗ được chia từ các công ty liên kết	534.948.182	(190.801.524)
Thu nhập được miễn thuế	(56.650.560.070)	(159.445.280.068)
	7.929.002.925.161	4.367.237.195.198
Lỗ năm trước chuyển sang	(74.552.186.200)	(9.022.860.334)
Thu nhập chịu thuế năm hiện hành	7.854.450.738.961	4.358.214.334.864
Chi phí thuế TNDN hiện hành tính theo thuế suất của Công ty	1.570.890.147.792	958.807.153.670
Ưu đãi thuế của các công ty con	(415.130.746.487)	(328.954.577.207)
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng cho các công ty con	(17.361.796.544)	(170.640.038.362)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận trên lỗ tính thuế của các công ty con	2.461.602.996	51.154.254.995
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	(42.868.760.701)	(31.532.711.296)
Thuế TNDN trích (thừa)/thiếu năm trước	(2.369.220.310)	6.612.095.217
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	1.095.621.226.746	485.446.177.017

37.3 Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản trong Luật thuế thu nhập, Công ty có nghĩa vụ phải nộp Ngân sách Nhà nước thuế thu nhập bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế từ năm 2016 (2015: 22%).

Các công ty con của Tập đoàn có nghĩa vụ phải nộp Ngân sách Nhà nước thuế thu nhập theo mức thuế suất quy định trong các quy định thuế hiện hành.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

38. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được dựa trên số lợi nhuận thuần hợp nhất thuộc về các cổ đông phổ thông của Công ty sau khi trừ đi số phân bổ vào Quỹ khen thưởng, phúc lợi cho kỳ kế toán năm báo cáo và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong năm, chi tiết như sau:

38.1 Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

	2016 (Số cổ phiếu)	2015 (Số cổ phiếu) Đã điều chỉnh lại
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành đầu năm	732.887.569	842.765.656
Ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu (Thuyết minh 25)	109.923.537	-
Ảnh hưởng của việc thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ	(45.450)	-
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm	842.765.656	842.765.656

38.2 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	2016 VND	2015 VND Đã điều chỉnh lại
Lợi nhuận thuần thuộc về các cổ đông của Công ty Phân bổ vào Quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	6.602.102.000.272 (566.000.000.000)	3.485.462.964.249 (175.155.099.929)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm	842.765.656	842.765.656
	7.162	3.928

(*) Số phân bổ vào Quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2016 đã được Hội đồng Quản trị của Công ty thông qua căn cứ theo Nghị quyết số 03/NQHP-2017 ngày 17 tháng 2 năm 2017. Số trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi đã bao gồm số sẽ chi trả thù lao Hội đồng Quản trị là 66 tỷ VND và quỹ khen thưởng Ban điều hành là 170 tỷ VND.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

38.3 Điều chỉnh lại số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền và lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền và lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 được điều chỉnh lại do ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu và ảnh hưởng của việc thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ (Thuyết minh 24 và 25) như sau:

	Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền	Lãi cơ bản trên cổ phiếu VND
Số báo cáo trước đây	732.887.569	4.517
Điều chỉnh lại do ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu trong năm	109.923.537	(589)
Ảnh hưởng của việc thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ	(45.450)	-
Số điều chỉnh lại	842.765.656	3.928

39. Các công cụ tài chính

39.1 Quản lý rủi ro tài chính

(a) Tổng quan

Các loại rủi ro mà Tập đoàn phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Tập đoàn có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Tập đoàn sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm kiểm tra xem Ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của Tập đoàn như thế nào và soát xét tính thích hợp của khung quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà Tập đoàn gặp phải.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(b) Khung quản lý rủi ro

Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con có trách nhiệm chung trong việc thiết lập và giám sát khung quản lý rủi ro của Tập đoàn. Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con có trách nhiệm xây dựng và giám sát các chính sách quản lý rủi ro của Tập đoàn.

Các chính sách quản lý rủi ro của Tập đoàn được thiết lập để phát hiện và phân tích các rủi ro mà Tập đoàn gặp phải, đưa ra các hạn mức và biện pháp kiểm soát rủi ro phù hợp và theo dõi các rủi ro và tuân thủ theo các hạn mức. Các chính sách và hệ thống quản lý rủi ro được xem xét thường xuyên để phản ánh các thay đổi về điều kiện thị trường và các hoạt động của Tập đoàn. Tập đoàn, thông qua các chuẩn mực và quy trình đào tạo và quản lý, nhằm mục đích phát triển một môi trường kiểm soát có kỷ luật và có tính xây dựng trong đó tất cả các nhân viên hiểu được vai trò và trách nhiệm của họ.

39.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Tập đoàn nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng và phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu và tiền gửi tại các tổ chức tài chính.

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Tổng giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

	Thuyết minh	31/12/2016 Triệu VND	1/1/2016 Triệu VND
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	(a)	4.545.977	2.365.397
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn và dài hạn	(b)	753.389	841.132
Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn và dài hạn khác	(c)	1.696.289	1.225.263
Phải thu về cho vay dài hạn		2.500	5.000
		6.998.155	4.436.792

(a) Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền

Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền gửi của Tập đoàn chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Tập đoàn.

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(c) **Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn và dài hạn khác**

Rủi ro tín dụng của Tập đoàn liên quan đến khoản phải thu chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Đối phó với những rủi ro này, Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con đã thiết lập một chính sách tín dụng mà theo đó mỗi khách hàng mới sẽ được phân tích riêng biệt về độ tin cậy của khả năng trả nợ trước khi đưa ra các điều khoản và điều kiện giao hàng và thanh toán chuẩn cho khách hàng đó. Hạn mức mua hàng trả chậm được thiết lập cho mỗi khách hàng, thể hiện số dư phải thu tối đa mà không cần phê duyệt bởi Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con. Hạn mức này được soát xét hàng năm. Tập đoàn không nắm giữ tài sản đảm bảo nào từ các khách hàng.

Dựa trên tỷ lệ thực tế không thu được nợ từ các năm trước, Ban Giám đốc tin rằng, ngoài số tiền trình bày ở dưới đây, không cần thiết phải lập thêm dự phòng cho các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác tại ngày báo cáo.

Bảng phân tích tuổi nợ các khoản phải thu chưa bị tổn thất như sau:

	31/12/2016 Triệu VND	1/1/2016 Triệu VND
Chưa quá hạn	1.661.831	1.153.730
Quá hạn từ 0 - 30 ngày	3.364	20.670
Quá hạn từ 31 - 180 ngày	15.135	50.286
Quá hạn trên 180 ngày	15.959	577
	<hr/>	<hr/>
	1.696.289	1.225.263

Biến động trong năm của dự phòng các khoản phải thu khó đòi như sau:

	2016 VND	2015 VND
Số dư đầu năm	41.276.739.619	40.801.876.327
Tăng dự phòng trong năm	720.713.056	1.367.179.636
Hoàn nhập	(658.114.704)	(892.316.344)
	<hr/>	<hr/>
	41.339.337.971	41.276.739.619

39.3 **Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Tập đoàn không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Tập đoàn là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Tập đoàn luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Tại ngày lập báo cáo, các khoản nợ tài chính dài hạn có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

	Giá trị ghi sổ Triệu VND	Dòng tiền theo hợp đồng Triệu VND	Trong 1 năm Triệu VND	1 – 2 năm Triệu VND	2 – 5 năm Triệu VND	Hơn 5 năm Triệu VND
Ngày 31 tháng 12 năm 2016						
Phải trả người bán ngắn hạn và phải trả ngắn và dài hạn khác	4.004.409	4.004.409	3.992.949	11.460	-	-
Các khoản vay	6.460.371	6.560.375	5.548.040	841.085	155.317	15.933
	10.464.780	10.564.784	9.540.989	852.545	155.317	15.933
Ngày 1 tháng 1 năm 2016						
Phải trả người bán ngắn hạn và phải trả ngắn và dài hạn khác	2.835.392	2.835.392	2.829.306	6.086	-	-
Các khoản vay	6.855.817	6.948.270	6.493.685	454.585	-	-
	9.691.209	9.783.662	9.322.991	460.671	-	-

Tập đoàn quản lý khả năng thanh toán các khoản chi phí hoạt động dự kiến và thanh toán các khoản nợ bằng cách đầu tư khoản tiền thặng dư vào các khoản tiền gửi có kỳ hạn và duy trì hạn mức tín dụng vay từ một số ngân hàng trong nước.

39.4 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái và lãi suất sẽ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của Tập đoàn hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Tập đoàn nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(a) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Tập đoàn có rủi ro tỷ giá từ các giao dịch mua, bán và đi vay bằng đơn vị tiền tệ không phải là VND, đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là Đô la Mỹ (USD).

Rủi ro tỷ giá hối đoái của Tập đoàn được quản lý bằng cách giữ mức rủi ro ở mức có thể chấp nhận được thông qua việc mua hoặc bán ngoại tệ ở tỷ giá giao ngay khi cần thiết.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**Ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái*

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn có các khoản nợ phải trả tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái như sau:

	31/12/2016	1/1/2016
	USD	USD
Tiền và các khoản tương đương tiền	934.178	5.339.407
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	96.889	581.252
Phải trả người bán ngắn hạn	(82.816.025)	(53.204.695)
Vay ngắn hạn	(15.497.547)	(3.768.294)
	<hr/>	<hr/>
	(97.282.505)	(51.052.330)
	<hr/>	<hr/>

Sau đây là tỷ giá ngoại tệ chính được Tập đoàn áp dụng:

	Tỷ giá tại ngày	
	31/12/2016	1/1/2016
USD/VND	22.824	22.547
	<hr/>	<hr/>

(b) Rủi ro lãi suất

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Tập đoàn như sau:

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2016	1/1/2016
	Triệu VND	Triệu VND
Các công cụ tài chính chịu lãi suất cố định		
Tài sản tài chính	4.755.127	2.864.498
Nợ phải trả tài chính	(6.460.371)	(6.566.817)
	<hr/>	<hr/>
	(1.705.244)	(3.702.319)
	<hr/>	<hr/>
Các công cụ tài chính chịu lãi suất thả nổi		
Nợ phải trả tài chính	-	(289.000)
	<hr/>	<hr/>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Tập đoàn không có các công cụ tài chính chịu lãi suất thả nổi nên việc thay đổi 1% lãi suất không ảnh hưởng tới lợi nhuận hợp nhất trước thuế của Tập đoàn (2015: 2.890 triệu VND). Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác, đặc biệt là tỷ giá hối đoái, sẽ không thay đổi.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

39.5 Giá trị hợp lý

(a) So sánh giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cùng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại bảng cân đối kế toán, như sau:

	31/12/2016		1/1/2016	
	Giá trị ghi sổ Triệu VND	Giá trị hợp lý Triệu VND	Giá trị ghi sổ Triệu VND	Giá trị hợp lý Triệu VND
Được phân loại là các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:				
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn	693.499	693.499	758.095	758.095
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn	59.891	(*)	83.037	(*)
Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:				
- Tiền và các khoản tương đương tiền	4.558.661	4.558.661	2.372.762	2.372.762
- Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn khác	1.680.616	1.680.050	1.213.778	1.213.778
- Phải thu về cho vay dài hạn và phải thu dài hạn khác	18.173	(*)	16.485	(*)
Được phân loại là tài sản tài chính sẵn sàng để bán:				
- Các khoản đầu tư vào công cụ vốn chủ sở hữu	18.974	(*)	19.508	(*)
Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:				
- Phải trả người bán và phải trả khác	(3.992.949)	(3.992.949)	(2.829.306)	(2.829.306)
- Chi phí phải trả dài hạn và phải trả dài hạn khác	(11.460)	(*)	(6.086)	(*)
- Các khoản vay	(6.460.371)	(6.428.839)	(6.855.817)	(6.863.252)
	(3.434.966)		(5.227.544)	

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)**

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(b) Cơ sở xác định giá trị hợp lý

Tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn và dài hạn khác và các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh ngắn hạn

Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn và dài hạn khác và các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh ngắn hạn xấp xỉ giá trị ghi sổ do tính chất ngắn hạn của các công cụ tài chính này. Giá trị hợp lý của các công cụ này được xác định chỉ nhằm mục đích thuyết minh thông tin.

Nợ phải trả tài chính phi phái sinh dài hạn

Giá trị hợp lý của nợ phải trả tài chính phi phái sinh dài hạn, xác định chỉ nhằm mục đích thuyết minh thông tin, được tính dựa trên giá trị hiện tại của dòng tiền tương lai trả gốc và lãi, được chiết khấu theo lãi suất thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

(*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giả niệm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

40. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất, trong năm Tập đoàn có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Giá trị giao dịch	
	2016 VND	2015 VND
Thành viên của Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc và Hội đồng Quản trị		
Lương và thưởng	6.798.883.620	6.410.642.774
Thù lao	4.085.538.462	1.432.000.000

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

41. Các giao dịch phi tiền tệ từ các hoạt động đầu tư và tài chính

	2016	2015
	VND	VND
Nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát bằng tài sản	81.840.000.000	-
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	1.099.235.370.000	977.231.060.000
Chi phí đất trả trước chuyển từ hàng tồn kho sang chi phí trả trước dài hạn	103.169.714.554	-
Phát hành cổ phiếu thưởng cho người lao động	-	67.350.000.000
Phát hành cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần	-	1.465.851.380.000

42. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

42.1 Thành lập công ty con mới

Sau khi kết thúc kỳ kế toán năm, Công ty bắt đầu góp vốn thành lập công ty con mới là Công ty CP Thép Hòa Phát Dung Quất tại Khu kinh tế Dung Quất, Xã Bình Đông, Huyện Bình Sơn, Tỉnh Quảng Ngãi để thực hiện Dự án Khu liên hợp Sản xuất Gang thép Hòa Phát Dung Quất với các sản phẩm chủ yếu là thép xây dựng và thép cuộn. Công ty CP Thép Hòa Phát Dung Quất có vốn điều lệ là 10.000 tỷ VND, trong đó tỷ lệ sở hữu của Công ty là 98%, Công ty TNHH MTV Thép Hòa Phát và Công ty CP Thép Hòa Phát – các công ty con của Công ty – mỗi bên sở hữu 1%.

42.2 Cổ tức công bố sau khi kết thúc kỳ kế toán năm

Sau khi kết thúc kỳ kế toán năm, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua tỷ lệ chi trả cổ tức dự kiến cho năm 2016 là 50% với hình thức chi trả toàn bộ bằng cổ phiếu. Thời gian thực hiện chi trả cổ tức dự kiến là trong Quý 1 và Quý 2 năm 2017. Phương án chi trả cổ tức này sẽ được trình Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2017 phê duyệt.

42.3 Phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu

Sau khi kết thúc kỳ kế toán năm, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua Phương án phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu với số lượng cổ phiếu dự kiến phát hành là 250 triệu cổ phiếu với mệnh giá là 10.000 VND/cổ phiếu. Mỗi cổ đông sở hữu 10 cổ phiếu sẽ được mua thêm 2 cổ phiếu mới. Đại hội đồng cổ đông ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định giá chào bán tại thời điểm phát hành phụ thuộc vào yếu tố thị trường và không thấp hơn mệnh giá. Số tiền dự kiến thu được từ đợt chào bán được sử dụng để đầu tư Dự án Khu liên hợp Sản xuất Gang thép Hòa Phát Dung Quất và bổ sung vốn cho hoạt động của Tập đoàn.

Phương án phát hành cổ phiếu này sẽ được trình Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2017 phê duyệt.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
(tiếp theo)**

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

42.4 Tái cấu trúc Tập đoàn

Sau khi kết thúc kỳ kế toán năm, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua phương án tăng vốn tại Công ty CP Thép Hòa Phát với số vốn tăng thêm là 1.000 tỷ VND. Đồng thời, Hội đồng Quản trị của Công ty cũng đã thông qua việc chuyển nhượng toàn bộ cổ phần do Công ty sở hữu tại Công ty CP Năng lượng Hòa Phát cho Công ty CP Thép Hòa Phát.

Ngày 1 tháng 3 năm 2017

Người lập:



Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng

