

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ CÔNG NGHIỆP TÂN TẠO



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
TẠI NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2014**



ITACO
DEVELOPER OF CHOICE

THÁNG 11 NĂM 2014

**Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp
Tân Tạo**

Các báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 30 tháng 09 năm 2014

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	1-2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	4 - 5
Thuyết minh các báo cáo tài chính hợp nhất	6 - 37

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		6.012.781.474.548	5.854.561.355.356
110	I. Tiền và tương đương tiền	4	45.720.503.389	60.108.301.683
111	1. Tiền		45.720.503.389	60.108.301.683
112	2. Khoản tương đương tiền			
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		2.048.201.598.052	2.330.328.587.545
131	1. Phải thu khách hàng	5	642.368.837.408	712.157.729.383
132	2. Trả trước cho người bán	6	270.711.328.987	427.406.230.596
135	3. Các khoản phải thu khác	7	1.140.139.873.086	1.195.706.744.559
139	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(5.018.441.429)	(4.942.116.993)
140	III. Hàng tồn kho	8	3.800.511.053.426	3.361.871.331.480
141	1. Hàng tồn kho		3.800.511.053.426	3.361.871.331.480
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		118.348.319.681	102.253.134.648
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	108.324.886.026	92.152.146.794
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		464.669.459	59.241.675
	3. Thuế và các khoản phải thu của Nhà nước		433.057.581	-
158	4. Tài sản ngắn hạn khác	10	9.125.706.615	10.041.746.179
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		5.573.064.093.205	4.905.753.439.142
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		1.516.251.058.904	1.264.843.673.690
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng	5	1.516.251.058.904	1.264.843.673.690
220	II. Tài sản cố định		231.370.130.054	238.483.000.542
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	67.401.924.372	66.164.321.701
222	Nguyên giá		137.838.678.167	129.697.871.079
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(70.436.753.795)	(63.533.549.378)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	15.537.037.529	15.677.116.031
228	Nguyên giá		20.992.324.940	20.992.324.940
229	Giá trị khấu trừ lũy kế		(5.455.287.411)	(5.315.208.909)
230	3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	148.431.168.153	156.641.562.810
240	III. Bất động sản đầu tư	14	406.165.259.325	198.585.162.703
241	1. Nguyên giá		453.453.380.037	237.101.295.037
242	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(47.288.120.712)	(38.516.132.334)
250	IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	15	3.411.350.952.873	3.195.534.723.432
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết		387.572.618.710	362.827.734.586
258	2. Đầu tư dài hạn khác		3.063.582.620.282	2.893.663.360.282
259	3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(39.804.286.119)	(60.956.371.436)
260	V. Tài sản dài hạn khác		7.926.692.049	8.306.878.775
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	16	7.926.692.049	8.306.878.775
268	2. Tài sản thuế TNDN hoãn lại			
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		11.585.845.567.753	10.760.314.794.498

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		3.646.101.521.890	3.606.513.205.076
310	I. Nợ ngắn hạn		2.360.466.861.106	2.152.231.484.288
311	1. Vay ngắn hạn	18	651.149.806.234	631.593.950.941
312	2. Phải trả người bán	19	318.055.123.713	170.473.985.024
313	3. Người mua trả tiền trước	20	83.802.840.283	62.368.660.836
314	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	21	57.249.733.377	68.581.065.287
315	5. Phải trả người lao động		3.402.601.065	2.385.833.588
316	6. Chi phí phải trả	22	511.182.767.016	363.723.072.435
319	7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác (*)	23	735.546.919.418	853.027.846.177
323	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		77.070.000	77.070.000
330	II. Nợ dài hạn		1.285.634.660.784	1.454.281.720.788
333	1. Phải trả dài hạn khác	24	76.294.874.882	50.841.908.958
334	2. Vay và nợ dài hạn	25	1.096.872.017.942	1.304.227.869.677
335	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		112.467.767.960	98.954.921.927
	4. Doanh thu chưa thực hiện			257.020.226
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	26	7.891.040.388.899	7.133.591.004.712
410	I. Vốn chủ sở hữu		7.891.040.388.899	7.133.591.004.712
411	1. Vốn cổ phần		7.190.479.110.000	6.190.479.110.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		316.376.827.511	656.376.827.511
414	3. Cổ phiếu quỹ		(11.983.150.000)	(11.983.150.000)
418	4. Quỹ dự phòng tài chính		9.154.986.000	9.154.986.000
420	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		387.012.615.388	289.563.231.201
439	C. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ		48.703.656.965	20.210.584.710
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		11.585.845.567.753	10.760.314.794.498



Nguyễn Viết Đoàn
Người lập



Phạm Thanh Thêm
Kế toán trưởng




Thái Văn Mến
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 11 năm 2014

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	27.1	181.659.233.124	104.793.125.528	377.953.972.586	299.143.175.921
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	27.1	66.161.027.200	123.550.324.952	110.356.420.582	277.697.824.952
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	27.1	115.498.205.924	(18.757.199.424)	267.597.552.004	21.445.350.969
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp		87.189.799.676	(3.230.030.359)	113.116.166.989	3.069.803.915
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		28.308.406.248	(15.527.169.065)	154.481.385.015	18.375.547.054
21	Doanh thu hoạt động tài chính	27.2	48.449.998.235	56.271.735.635	61.557.126.064	79.022.436.049
22	Chi phí tài chính	28	21.157.253.623	18.281.010.263	68.915.867.408	77.022.393.912
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		21.157.253.623	18.281.010.263	68.293.092.411	69.222.719.886
24	Chi phí bán hàng		-	-	1.366.803.194	1.354.272.646
25	Chi phí quản lý doanh nghiệp		12.461.486.919	8.521.498.850	41.073.040.668	40.150.498.689
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		43.139.663.941	13.942.057.457	104.682.799.809	(21.129.182.144)
31	Thu nhập khác		579.086.136	4.562.826.032	21.377.091.727	39.926.326.329
32	Chi phí khác		640.326.028	56.436.121	7.958.980.483	8.501.079.017
40	(Lỗ) lợi nhuận khác		(61.239.892)	4.506.389.911	13.418.111.244	31.425.247.312
	Lãi (lỗ) từ công ty liên doanh liên kết		108.647.189	(101.901.209)	(77.910.000)	(101.901.209)
50	Tổng lợi nhuận trước thuế		43.187.071.238	18.346.546.160	118.023.001.053	10.194.163.960
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành		(1.358.243.475)	(3.741.544.690)	4.984.064.556	5.314.309.676
52	Lợi ích thuế TNDN hoãn lại		2.216.813.189	12.669.339.478	13.512.845.984	(9.029.120.806)
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN		42.328.501.525	9.418.751.372	99.526.090.514	13.908.975.090
	Lợi ích của cổ đông thiểu số		1.858.037.599	334.915.024	2.076.706.327	334.915.024
	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ		40.470.463.926	9.083.836.348	97.449.384.187	13.574.060.066
	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	26.4			136	22

Nguyễn Việt Đoàn
 Người lập

Phạm Thanh Thêm
 Kế toán trưởng



Thái Văn Mến
 Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 11 năm 2014

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế		118.023.001.053	10.194.163.960
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định	11.12. 14	15.815.271.297	11.240.057.098
03	Dự phòng (hoàn nhập dự phòng)		(21.075.760.881)	8.627.409.011
04	Lỗ (lãi) chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		(5.780.411.453)	(4.129.505.997)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(34.546.719.294)	(74.994.831.261)
06	Chi phí lãi vay	28	68.293.092.411	69.222.719.886
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		140.728.473.133	20.160.012.697
09	(Tăng) giảm các khoản phải thu		36.501.245.495	106.562.676.382
10	Tăng hàng tồn kho		(438.639.721.946)	(205.820.036.797)
11	Tăng các khoản phải trả		260.469.940.201	(456.174.589.907)
12	Tăng chi phí trả trước		(15.792.552.506)	(26.299.186.229)
13	Tiền lãi vay đã trả		(68.293.092.411)	(69.222.719.886)
14	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(5.497.101.783)	(18.606.467.380)
15	Tiền thu khác cho hoạt động kinh doanh		-	-
16	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		257.020.226	-
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động kinh doanh		(90.265.789.591)	(649.400.311.120)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(216.282.497.431)	(15.792.341.100)
25	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		(194.664.144.124)	(78.568.572.181)
26	Tiền thu từ bán các khoản đầu tư vào đơn vị khác			
27	Cổ tức và lợi nhuận được chia		14.624.629.294	24.461.587.257
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(396.322.012.261)	(69.899.326.024)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành, nhận vốn góp		660.000.000.000	1.156.813.610.000
32	Tiền chi mua lại cổ phiếu của Công ty đã phát hành	26.1	-	(1.721.400.000)
33	Tiền vay nhận được			
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(187.799.996.442)	(443.763.016.959)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động tài chính		472.200.003.558	711.329.193.041

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
50	(Giảm) tăng tiền và tương đương tiền thuần trong năm		(14.387.798.294)	(7.970.444.102)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	4	60.108.301.683	30.386.613.638
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	45.720.503.389	22.416.169.536



Nguyễn Viết Đoàn
Người lập



Phạm Thanh Thêm
Kế toán trưởng



Thái Văn Mến
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 11 năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo (“Công ty” hoặc “Công ty mẹ”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh Nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 4103001108 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (“Sở KH & ĐT”) Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 7 năm 2002 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép số 68/UBCK-GPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 15 tháng 11 năm 2006.

Hoạt động chính của Công ty và các công ty con (sau đây gọi chung là “Tập đoàn”) là phát triển khu công nghiệp và hạ tầng khu công nghiệp; đầu tư xây dựng và kinh doanh khu công nghiệp, khu dân cư đô thị; cho thuê đất đã được xây dựng xong cơ sở hạ tầng; cho thuê hoặc bán nhà xưởng do Công ty xây dựng trong khu công nghiệp; kinh doanh các dịch vụ trong khu công nghiệp; dịch vụ tư vấn đầu tư, tư vấn khoa học kỹ thuật và chuyển giao công nghệ; xây dựng công nghiệp, dân dụng, giao thông; dịch vụ giao nhận hàng hóa và dịch vụ cho thuê kho bãi, xây dựng các công trình điện đến 35 KV; kinh doanh nhà ở (xây dựng, sửa chữa nhà để bán hoặc cho thuê); dịch vụ truyền số liệu, dịch vụ truyền tập điện tử, truy cập từ xa; dịch vụ truy cập dữ liệu theo các phương thức khác nhau; cung cấp dịch vụ truy cập internet, cung cấp dịch vụ ứng dụng internet (ISP), cung cấp nội dung thông tin trên internet (chỉ hoạt động khi được cấp phép theo quy định của pháp luật); các dịch vụ lưu trữ và cung cấp thông tin; dịch vụ tổ chức hội chợ, triển lãm, hội nghị, hội thảo.

Công ty có trụ sở chính tại Lô 16, Đường số 2, Khu Công nghiệp Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Cơ cấu tổ chức

Công ty có 07 công ty con sau đã được hợp nhất vào các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn:

- ▶ **Công ty TNHH Khai thác Dịch vụ - Kinh doanh Văn phòng và Nhà xưởng Tân Tạo**
 Là công ty trách nhiệm hữu hạn 01 thành viên được thành lập theo GCNĐKKD số 4104000027 do Sở KH & ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 9 năm 2001, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là mua, bán và cho thuê nhà ở, nhà xưởng, văn phòng, nhà kho; sửa chữa nhà xưởng, văn phòng, nhà ở.
- ▶ **Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức**
 Là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 5003000109 do Sở KH & ĐT tỉnh Long An cấp ngày 27 tháng 6 năm 2005, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là đầu tư, xây dựng và phát triển khu công nghiệp, khu đô thị, bến cảng và cung cấp các dịch vụ phụ trợ; cho thuê mặt bằng, nhà xưởng, văn phòng, khách sạn, nhà hàng và trung tâm thương mại, Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014, Công ty nắm giữ 94% vốn chủ sở hữu của công ty con này.
- ▶ **Công ty Cổ phần Khai thác & Phát triển Kho vận Tân Tạo**
 Là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 4103000408 do Sở KH & ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 08 tháng 05 năm 2001, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là giao nhận hàng hóa trong và ngoài nước bằng đường biển, đường hàng không, đường sắt và đường bộ; đại lý giao nhận hàng xuất nhập khẩu bằng đường hàng không, đường biển, đường sắt và đường bộ; cho thuê kho bãi, dịch vụ bốc xếp, lưu trữ và đóng gói hàng hóa, dịch vụ khai thuế hải quan. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014, Công ty nắm giữ 94,5% vốn cổ phần của công ty con này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức(tiếp theo)

▶ *Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Tạo 276*

Là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 4103008558 do Sở KH & ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 11 năm 2007, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là xây dựng và quản lý các khu phức hợp văn phòng, căn hộ cao cấp và trung tâm thương mại, và cung cấp các dịch vụ phụ trợ như dịch vụ xử lý rác. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014. Công ty nắm giữ 51% vốn cổ phần trong công ty con này. Tại ngày lập các báo cáo tài chính này, công ty còn đang trong quá trình trước hoạt động.

▶ *Công ty Cổ phần Bàu trồi Tân Tạo Mê Kông*

Công ty là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 4103010071 do Sở KH & ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 21 tháng 4 năm 2008, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là xây dựng công trình dân dụng và cung cấp các dịch vụ. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014. Công ty nắm giữ 51% vốn cổ phần của công ty con này. Tại ngày lập các báo cáo tài chính này, công ty còn đang trong quá trình trước hoạt động.

▶ *Công ty Cổ phần Đầu Tư Kinh Doanh Đô Thị Tân Tạo Mê Kông*

Là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 4103010034 do Sở KH & ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 17 tháng 4 năm 2008, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp và cung cấp các dịch vụ. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014. Công ty nắm giữ 51% vốn cổ phần của công ty con này. Tại ngày lập các báo cáo tài chính này, công ty còn đang trong quá trình trước hoạt động.

▶ *Công ty Cổ phần Bờ Biển Dài Tân Tạo*

Là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 1701391473 do Ủy ban Nhân dân tỉnh Kiên Giang cấp ngày 17 tháng 6 năm 2010. Hoạt động chính của đơn vị này là kinh doanh dịch vụ nhà hàng, khách sạn. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014. Công ty nắm giữ 60% vốn cổ phần của công ty con này. Tại ngày lập các báo cáo tài chính này, công ty còn đang trong quá trình trước hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam (“CMKTVN”) do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Niên độ kế toán*

Niên độ kế toán của Công ty và các công ty con áp dụng cho việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ kế toán*

Các báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là VND.

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con tại ngày 30 tháng 09 năm 2014.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua. là ngày Công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích cổ đông thiểu số là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty mẹ và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Thay đổi chính sách kế toán

Các chính sách kế toán của Tập đoàn sử dụng để lập các báo cáo tài chính hợp nhất được áp dụng nhất quán với với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014, ngoại trừ thay đổi về chính sách kế toán liên quan đến các nghiệp vụ bằng ngoại tệ.

Trong kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014, bên cạnh việc tiếp tục áp dụng CMKTVN số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái ("CMKTVN số 10") như trong các năm trước. Tập đoàn bắt đầu thực hiện Thông tư số 179/2012/TT-BTC quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý cá khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 ("Thông tư 179").

Theo Thông tư 179, tại thời điểm cuối năm, các khoản tài sản và công nợ tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi ra VNĐ theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản. Trong năm 2011, Tập đoàn sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng tại ngày báo cáo để thực hiện việc quy đổi này.

Thông tư 179 được áp dụng từ năm 2012 trên cơ sở phi hồi tố. Ảnh hưởng của việc thay đổi từ sử dụng tỷ giá bình quân liên ngân hàng sang sử dụng tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại trong việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối năm đến các báo cáo tài chính hợp nhất vào ngày 30 tháng 09 năm 2014 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày là không trọng yếu trên phương diện tổng thể.

3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.3 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho, chủ yếu là đất đai, nhà xưởng trong các khu công nghiệp, nhà ở, căn hộ trong các khu đô thị đã hoàn thành hoặc đang xây dựng chủ yếu để bán trong điều kiện kinh doanh bình thường, hơn là nắm giữ nhằm mục đích cho thuê hoặc chờ tăng giá, được nắm giữ như là hàng tồn kho và được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành bao gồm:

- Chi phí phát triển đất như chi phí lập kế hoạch và thiết kế, chi phí giải phóng mặt bằng, tiền sử dụng đất, chi phí cho các dịch vụ pháp lý chuyên nghiệp, thuế chuyển nhượng bất động sản và các chi phí khác có liên quan.
- Chi phí xây dựng và phát triển; và
- Chi phí lãi vay thỏa điều kiện vốn hóa

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường tại ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất và chiết khấu cho giá trị thời gian của tiền tệ (nếu trọng yếu), trừ chi phí để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá thành của hàng tồn kho ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất đối với nghiệp vụ bán được xác định theo các chi phí cụ thể phát sinh của hàng tồn kho bán đi và phân bổ các chi phí chung dựa trên diện tích tương đối của hàng tồn kho bán đi, theo phương pháp bình quân gia quyền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

3.4 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

3.5 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua, Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là hai (2) năm. Nếu chi phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con, khoản chênh lệch được ghi nhận trực tiếp vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm.

3.6 Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu từ 20% trở lên quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại (nếu có) phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư và được phân bổ trong khoảng thời gian hai (2) năm.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức được nhận từ công ty liên kết được cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm với các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

3.7 Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác

Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc năm tài chính tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của cổ phiếu với giá trị thị trường tại ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.8 Tài sản cố định

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao/khấu trừ lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, khi phát sinh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao/ hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi bảng cân đối kế toán hợp nhất và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản vô hình thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Tập đoàn mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá theo thời hạn sử dụng hữu hạn hoặc vô thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn là quyền sử dụng đất đã thuê và được khấu trừ theo thời hạn thuê trong khi quyền sử dụng đất vô thời hạn không được khấu trừ.

3.9 Khấu hao và khấu trừ

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và khấu trừ tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của mỗi tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	10 năm
Máy móc và thiết bị	5 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Quyền sử dụng đất	20 - 47 năm
Lợi thế thương mại	2 năm

3.10 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

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

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Đất	50 năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	15 - 20 năm

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

3.10 Bất động sản đầu tư (tiếp theo)

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

3.11 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ các khoản chi phí hội đủ điều kiện để vốn hóa. Việc vốn hóa chi phí đi vay áp dụng cho các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản.

3.12 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.13 Thuê hoạt động

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

3.14 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.15 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi năm báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tập đoàn được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động. Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi năm báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến ngày kết thúc năm tài chính. Thay đổi của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 42 của Bộ luật Lao động.

3.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tập đoàn áp dụng hướng dẫn theo CMKTVN số 10 liên quan đến các nghiệp vụ bằng ngoại tệ và đã áp dụng nhất quán trong các năm trước. Bên cạnh CMKTVN số 10, bắt đầu từ năm 2012. Tập đoàn áp dụng Thông tư 179 đối với các nghiệp vụ ngoại tệ như được trình bày trong Thuyết minh 3.1.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn VNĐ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản tại thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

3.17 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn không ghi nhận các khoản lãi(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.18 Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế (trước khi trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

3.19 Phân chia lợi nhuận

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

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

Quỹ dự phòng tài chính

Quỹ này được trích lập để bảo vệ hoạt động kinh doanh thông thường của Tập đoàn trước các rủi ro hoặc thiệt hại kinh doanh, hoặc để dự phòng cho các khoản lỗ hay thiệt hại ngoài dự kiến do các nhân khách quan hoặc do các trường hợp bất khả kháng như hỏa hoạn, bất ổn trong tình hình kinh tế và tài chính trong nước hay nước ngoài.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên.

3.20 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của khoản tiền nhận được, không bao gồm các khoản chiết khấu, giảm giá và các khoản thuế tiêu thụ. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán lô đất và cơ sở hạ tầng đã xây dựng xong

Doanh thu bán lô đất và đất trong khu công nghiệp đã xây dựng cơ sở hạ tầng được ghi nhận theo tổng số tiền nhận được hoặc phải thu khi bàn giao cho khách hàng.

Doanh thu cho thuê tài chính nhà xưởng, kho bãi và văn phòng

Doanh thu cho thuê tài chính được ghi nhận theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu khi tài sản cho thuê được chuyển giao cho bên đi thuê.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu dịch vụ cung cấp được ghi nhận khi dịch vụ được cung cấp cho khách hàng và được xác định là giá trị thuần sau khi trừ các khoản chiết khấu, thuế giá trị gia tăng và các khoản giảm giá.

Doanh thu từ cho thuê hoạt động

Doanh thu từ cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn cho thuê theo quy định của hợp đồng thuê.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

3.20 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

3.21 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

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

3.22 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009. hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính (“Thông tư 210”), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất; các khoản cho vay và phải thu; các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Tập đoàn quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn; các khoản phải thu khách hàng; các khoản phải thu khác; và các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư 210, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Tập đoàn xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản phải trả người bán; các khoản phải trả khác và các khoản nợ và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất nếu, và chỉ nếu. Tập đoàn có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

4. TIỀN VÀ KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	428.031.309	218.280.698
Tiền gửi ngân hàng	45.292.472.080	59.890.020.985
Khoản tương đương tiền	-	-
TỔNG CỘNG	<u>45.720.503.389</u>	<u>60.108.301.683</u>

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bên liên quan	1.381.938.253.340	1.288.686.217.674
Bên thứ ba	<u>776.681.642.972</u>	<u>688.315.185.399</u>
TỔNG CỘNG	<u>2.158.619.896.312</u>	<u>1.977.001.403.073</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Ngắn hạn</i>	642.368.837.408	712.157.729.383
<i>Dài hạn</i>	1.516.251.058.904	1.264.843.673.690

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bên thứ ba	236.842.510.102	379.260.814.434
Bên liên quan	<u>33.868.818.885</u>	<u>48.145.416.162</u>
TỔNG CỘNG	<u>270.711.328.987</u>	<u>427.406.230.596</u>

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bên liên quan	314.499.582.200	609.320.836.029
Bên thứ ba	<u>825.640.290.886</u>	<u>586.385.908.530</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.140.139.873.086</u>	<u>1.195.706.744.559</u>

8. HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho thể hiện các chi phí phát sinh trong quá trình phát triển các khu công nghiệp và các dự án bất động sản dở dang, bao gồm chi phí đền bù giải phóng mặt bằng, chi phí lãi vay vốn hóa và xây dựng cơ sở hạ tầng. Chi tiết hàng tồn kho theo các dự án của Tập đoàn được trình bày như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Khu Công nghiệp (“KCN”) Tân Đức - Giai đoạn I & II	1.037.546.891.351	966.182.641.243
Khu E-City- Tân Đức	1.015.589.275.234	763.725.632.855
Khu chung cư Tân Đức	364.395.340.835	363.890.607.582
KCN Tân Tạo – Khu Hiện hữu và Mở rộng	293.172.068.398	295.957.217.841
Khu vui chơi giải trí Tân Đức	294.736.225.811	266.969.020.356
Đất chưa phát triển cơ sở hạ tầng	214.384.560.000	214.384.560.000
Nhà xưởng cho thuê - KCN Tân Đức	126.134.687.050	113.219.634.507
Trung tâm Công Nghiệp Nhiệt điện Kiên Lương	207.094.364.287	157.325.056.553
Chung cư Tân Tạo Plaza	26.910.238.887	27.676.194.940
Khu dân cư Tân Đức	75.603.278.851	79.498.302.483
Dự án khác	146.129.623.454	113.042.463.120
TỔNG CỘNG	<u>3.800.511.053.426</u>	<u>3.361.871.331.480</u>

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phí duy tu cơ sở hạ tầng KCN	107.792.393.705	91.979.671.145
Khác	532.492.321	172.475.649
TỔNG CỘNG	<u>108.324.886.026</u>	<u>92.152.146.794</u>

10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tạm ứng cho nhân viên	512.242.391	9.999.319.179
Khác	8.613.464.224	42.427.000
TỔNG CỘNG	<u>9.125.706.615</u>	<u>10.041.746.179</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

11. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

					VNĐ
	<i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc và thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Thiết bị văn phòng</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:					
Số đầu năm	94.995.413.923	6.559.661.683	26.246.891.284	1.895.904.189	129.697.871.079
Tăng trong kỳ	8.035.187.088	105.620.000	-	-	744.610.902
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>103.030.601.011</u>	<u>6.665.281.683</u>	<u>26.246.891.284</u>	<u>1.895.904.189</u>	<u>137.838.678.167</u>
Giá trị khấu hao lũy kế:					
Số đầu năm	32.884.400.115	6.125.513.801	22.766.614.523	1.757.020.939	63.533.549.378
Khấu hao trong kỳ	4.476.234.337	305.876.205	2.057.567.860	63.526.015	6.903.204.417
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>37.360.634.452</u>	<u>6.431.390.006</u>	<u>24.824.182.383</u>	<u>1.820.546.954</u>	<u>70.436.753.795</u>
Giá trị còn lại:					
Số đầu năm	62.111.013.808	434.147.882	3.480.276.761	138.883.250	66.164.321.701
Số cuối kỳ	<u>65.669.966.559</u>	<u>233.891.677</u>	<u>1.422.708.901</u>	<u>75.357.235</u>	<u>67.401.924.372</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VNĐ			
	<i>Quyền sử dụng đất vô thời hạn</i>	<i>Quyền sử dụng đất có thời hạn</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:				
Số đầu năm và số cuối kỳ	14.473.188.000	2.222.921.435	4.296.215.505	20.992.324.940
Giá trị khấu trừ lũy kế:				
Số đầu năm	-	1.018.993.404	4.296.215.505	5.315.208.909
Khấu trừ trong kỳ	-	140.078.502	-	140.078.502
Số cuối kỳ	-	1.159.071.906	4.296.215.505	5.455.287.411
Giá trị còn lại:				
Số đầu năm	14.473.188.000	1.203.928.031	-	15.677.116.031
Số cuối kỳ	14.473.188.000	1.063.849.529	-	15.537.037.529

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VNĐ	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Chi phí đền bù, giải tỏa và quyền sử dụng đất	100.000.000.000	100.000.000.000
Nhà máy xử lý nước thải	3.346.566.088	4.858.876.088
Dự án tòa nhà lưu trú công nhân	36.806.398.106	36.806.398.106
Triển khai phần mềm SAP	4.979.246.600	4.979.246.600
Cao ốc văn phòng ở Hà Nội	-	7.309.378.863
Tài sản khác	3.298.957.359	2.687.663.153
TỔNG CỘNG	148.431.168.153	156.641.562.810

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VNĐ	
	<i>Nhà cửa và vật kiến trúc</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:		
Số đầu năm	237.101.295.037	237.101.295.037
Tăng trong kỳ	<u>216.352.085.000</u>	<u>216.352.085.000</u>
Số cuối kỳ	<u>453.453.380.037</u>	<u>453.453.380.037</u>
Giá trị khấu hao lũy kế:		
Số đầu năm	38.516.132.334	38.516.132.334
Khấu hao trong kỳ	<u>8.771.988.378</u>	<u>8.771.988.378</u>
Số cuối kỳ	<u>47.288.120.712</u>	<u>47.288.120.712</u>
Giá trị còn lại:		
Số đầu năm	<u>198.585.162.703</u>	<u>198.585.162.703</u>
Số cuối kỳ	<u>406.165.259.325</u>	<u>406.165.259.325</u>

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VNĐ	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Đầu tư tài chính dài hạn		
Đầu tư vào công ty liên kết	387.572.618.710	362.827.734.586
Các khoản đầu tư dài hạn khác	3.063.582.620.282	2.893.663.360.282
<i>Đầu tư vào công ty niêm yết</i>	13.994.600.000	13.994.600.000
<i>Đầu tư vào công ty chưa niêm yết</i>	5.602.810.000	5.602.810.000
<i>Góp vốn vào đơn vị khác</i>	2.986.103.453.869	2.816.190.193.896
<i>Đầu tư dài hạn khác</i>	<u>57.881.756.413</u>	<u>57.875.756.413</u>
	<u>3.451.155.238.992</u>	<u>3.256.491.094.868</u>
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(39.804.286.119)	(60.956.371.436)
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>3.411.350.952.873</u>	<u>3.195.534.723.432</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

15.1 Đầu tư vào công ty liên kết

Tập đoàn đã đầu tư vào công ty liên kết để thực hiện đầu tư các dự án mà Tập đoàn có thể mạnh hoặc là các loại hình kinh doanh dịch vụ phụ trợ cho các hoạt động chính của Tập đoàn với tỷ lệ lợi ích như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	%	Giá trị	%
	VNĐ	sở hữu	VNĐ	sở hữu
Công ty CP Bệnh Viện Tân Tạo	123.659.577.120	49%	166.637.601.590	49%
Công ty CP Xi Măng Tân Tạo	84.000.000.000	42%	82.859.677.032	42%
Công ty CP Du Lịch Sài Gòn – Quảng Bình	13.000.000.000	20%		
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo	166.913.041.590	35%	166.538.490.673	35%
TỔNG CỘNG	387.572.618.710		362.827.734.586	

- ▶ Công ty CP Đầu Tư và Phát Triển Đô Thị Tân Tạo
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 4103000413 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 11 tháng 5 năm 2001 đã điều chỉnh. Hoạt động chính theo giấy phép của đơn vị là kinh doanh nhà, xây dựng khu dân cư và khu công nghiệp, và tư vấn đầu tư. Đây là công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán.
- ▶ Công ty CP Bệnh Viện Tân Tạo
Là công ty cổ phần, được thành lập theo GCNĐKKD số 1101381089 do Sở KH & ĐT tỉnh Long An cấp ngày 6 tháng 6 năm 2011, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính của đơn vị là đầu tư xây dựng bệnh viện, xuất nhập khẩu máy móc thiết bị y tế, thuốc chữa bệnh, và đào tạo cán bộ ngành y tế. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014, Công ty nắm giữ 49% vốn cổ phần của công ty con này. Tại ngày lập các báo cáo tài chính này, công ty còn đang trong quá trình trước hoạt động.
- ▶ Công ty CP Xi Măng Tân Tạo
Công ty Cổ phần Xi măng Tân Tạo được thành lập theo GCNĐKKD số 0700269447 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hà Nam cấp ngày 26 tháng 12 năm 2008, và các GCNĐKKD đã điều chỉnh. Hoạt động chính theo giấy phép của Công ty là sản xuất và kinh doanh xi măng, vật liệu xây dựng, bao bì và xây dựng công trình.

Bảng sau trình bày các thông tin tài chính tóm tắt về thay đổi trong kỳ khoản đầu tư của Tập đoàn tại các công ty này:

15.2 Đầu tư vào công ty niêm yết

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số lượng	Giá trị	Số lượng
	VNĐ	cổ phiếu	VNĐ	cổ phiếu
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc Dân				
Giá vốn đầu tư	13.994.600.000	1.399.460	13.994.600.000	1.399.460
Dự phòng giảm giá đầu tư	(4.758.164.000)		(4.198.380.000)	
GIÁ TRỊ THUẦN	9.236.436.000		9.796.220.000	

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

15.3 Đầu tư vào các công ty chưa niêm yết

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	%	Giá trị	%
	VNĐ	sở hữu	VNĐ	sở hữu
Công ty Cổ phần Cơ khí 276	5.602.810.000	10,1	5.602.810.000	10,1

15.4 Đầu tư vào các đơn vị khác

Tập đoàn đã góp vốn vào các đơn vị khác để thực hiện đầu tư các dự án mà Tập đoàn có thể mạnh hoặc là các loại hình kinh doanh dịch vụ phụ trợ cho các hoạt động chính của Tập đoàn với tỷ lệ lợi ích như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị góp	%	Giá trị góp	%
	vốn thực tế	sở hữu	vốn thực tế	sở hữu
	VNĐ		VNĐ	
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	1.702.364.089.908	19,00	1.686.851.829.908	17,00
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	805.564.043.671	15,00	654.163.043.671	15,00
Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Sài Gòn - Nhơn Hội	16.000.000.000	16,00	16.000.000.000	16,00
Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Sài Gòn	9.000.000.000	18,00	9.000.000.000	18,00
Công ty Cổ phần Đầu tư Vinatex - Tân Tạo	11.000.000.000	10,00	8.000.000.000	10,00
Công ty CP Năng Lượng Tân Tạo 2	416.655.820.290	10,00	416.655.820.290	10,00
Công ty CP Sài Gòn Đà Lạt	25.519.500.000	15,95	25.519.500.000	15,95
TỔNG CỘNG	2.986.103.453.869		2.816.190.193.896	
Dự phòng giảm giá đầu tư	(35.046.122.119)		(56.757.991.436)	
GIÁ TRỊ THUẦN	2.951.057.331.750		2.759.432.202.460	

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

15.5 Các khoản đầu tư dài hạn khác

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự án Bãi Sao (i)	53.053.395.384	53.053.395.384
Dự án nhà máy xi măng	-	-
Khoản đầu tư khác	<u>4.828.361.029</u>	<u>4.822.361.029</u>
TỔNG CỘNG	<u>57.881.756.413</u>	<u>57.875.756.413</u>

(i) Khoản này thể hiện giá vốn đất và cơ sở hạ tầng trên tổng diện tích đất 68.165 m² tại Bãi Sao. Ấp 4, xã An Thới, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang, Việt Nam. Ban Tổng Giám đốc Công ty dự định sử dụng giá trị dự án này để tăng khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bờ Biển Dài Tân Tạo trong tương lai.

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí quảng cáo trả trước	7.926.692.049	7.618.108.511
Công cụ, dụng cụ	-	688.770.264
Chi phí khác	-	-
TỔNG CỘNG	<u>7.926.692.049</u>	<u>8.306.878.775</u>

17. CHI PHÍ LÃI VAY VỐN HÓA

Trong kỳ.Tập đoàn đã phát sinh khoản chi phí lãi vay vốn hóa trị giá 84.106.357.993 VNĐ.Những chi phí này liên quan đến các khoản vay nhằm tài trợ cho việc xây dựng và phát triển các công trình xây dựng các khu công nghiệp và dự án bất động sản của Tập đoàn.

18. VAY NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	41.500.000.000	54.500.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	<u>609.649.806.234</u>	<u>577.093.950.941</u>
TỔNG CỘNG	<u>651.149.806.234</u>	<u>631.593.950.941</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

18. VAY NGẮN HẠN (tiếp theo)

Vay ngắn hạn ngân hàng

<i>Ngân hàng</i>	<i>Số cuối kỳ</i> <i>VND</i>	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức thế chấp</i>
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	17.500.000.000	Trả một lần vào ngày đáo hạn trước ngày 29 tháng 12 năm 2014	12%/năm và được điều chỉnh hàng tháng	KHU NHÀ LIÊN KẾ I-1 (thuộc Khu tái định cư - giai đoạn 1), Tân Đức, Giấy CNQSDĐ số BC 136287, số vào sổ CT 00516, số thửa 1847, tờ bản đồ số 11, DT 8.850m ² , ngày cấp 07/05/2010, tại xã Đức Hoà Hạ 1.400.000 cổ phiếu ITA sở hữu bởi Quý ITA "Vi tương lai", 600.000 cổ phiếu ITA sở hữu bởi bà Đặng Thị Hoàng Yến và 400.000 cổ phiếu ITA sở hữu bởi bà Vũ Thị Nga
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam (trước đây là Ngân hàng TMCP Phương Tây)	24.000.000.000	Ngày 15 tháng 8 năm 2015	10,6%/năm	
TỔNG CỘNG	<u>41.500.000.000</u>			

Tập đoàn sử dụng các khoản vay này với mục đích hỗ trợ nhu cầu về vốn hoạt động.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

23. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Bên liên quan	274.452.186.885	799.564.183.799
Bên thứ ba	461.094.732.533	53.463.662.378
TỔNG CỘNG	735.546.919.418	853.027.846.177

Bao gồm trong số dư này là khoản phải trả cho Trường Đại Học Tân Tạo: 68.493.000.000 VNĐ; Công ty CP ĐT Nghiên Cứu và Xuất Khẩu Gạo Thơm Ita-rice 172.625.150.000 VNĐ; Công ty CP Tập Đoàn Tân Tạo 153.543.801.491 VNĐ; Công ty CP PT Hạ Tầng Tân Tạo 93.890.385.394 VNĐ; Công ty CP Delta Miền Nam 99.895.000.000 VNĐ sẽ được cần trừ bằng cổ phiếu theo Nghị Quyết Đại Hội Đồng Cổ Đông Thường Niên năm 2014 đã thông qua ngày 26/04/2014.

24. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ký quỹ, ký cược dài hạn	32.146.040.499	26.870.233.577
Chi phí lãi vay	42.404.369.160	22.547.760.720
Dự phòng trợ cấp thôi việc	1.744.465.223	1.423.914.661
TỔNG CỘNG	76.294.874.882	50.841.908.958

25. VAY DÀI HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay dài hạn ngân hàng (ii)	1.537.082.202.337	1.703.579.583.655
Phát hành trái phiếu (i)	130.000.000.000	130.000.000.000
Vay dài hạn khác (iii)	41.089.621.839	47.742.236.963
TỔNG CỘNG	1.708.171.824.176	1.881.321.820.618
<i>Trong đó:</i>		
Vay dài hạn đến hạn trả ngân hàng	(602.839.758.548)	(563.701.220.693)
Vay dài hạn đến hạn trả khác	(8.460.047.686)	(13.392.730.248)

Tập đoàn sử dụng các khoản vay này cho mục đích tài trợ việc xây dựng và phát triển các dự án của Tập đoàn.

(i) Phát hành trái phiếu

Vào ngày 10 tháng 12 năm 2010. Tập đoàn đã phát hành trái phiếu với mệnh giá 130 tỷ VNĐ. và sẽ đáo hạn vào ngày 10 tháng 12 năm 2015. Lãi suất áp dụng là 16%/năm cho năm đầu tiên và lãi suất 12 tháng tiền gửi cộng 4%/năm cho các năm tiếp theo, từ ngày 30/06/2014 lãi suất áp dụng là 11.75%. Trái phiếu được bảo lãnh phát hành bởi Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Trái phiếu này được phát hành nhằm mục đích huy động nguồn vốn tài trợ cho việc xây dựng và phát triển Khu B của dự án khu đô thị E-City Tân Đức ở tỉnh Long An và cơ sở hạ tầng của dự án Trung tâm Nhiệt điện Kiên Lương ở tỉnh Kiên Giang.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

25. VAY DÀI HẠN (tiếp theo)

(ii) **Vay dài hạn từ ngân hàng:**

<i>Ngân hàng</i>	<i>Số cuối kỳ</i> <i>VNĐ</i>	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức thế chấp</i>	
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam	321.130.000.000	hoàn trả hàng quý từ ngày 30 tháng 11 năm 2010 đến ngày 25 tháng 11 năm 2021	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 3 tháng	Quyền sử dụng của 41.786 m ² đất tại KCN Tân Tạo; Quyền sử dụng của 247.8 ha đất tại Kiên Lương; Quyền sử dụng đất của KCN Tân Đức (thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức) và các tài sản hình thành từ khoản vay này	
	32.700.000.000	Hoàn trả hàng quý từ ngày 30 tháng 6 năm 2012 đến ngày 15 tháng 11 năm 2021	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 03 tháng		
	29.275.384.000	72 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên và gia hạn 18 tháng	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 03 tháng		468.000 cổ phiếu ITA và khu căn hộ Tân Đức Star sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức giá trị 43.5 tỷ VNĐ
	27.200.000.000	Từ ngày 30 tháng 12 năm 2012 đến ngày 25 tháng 11 năm 2021	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 3 tháng		Quyền sử dụng đất số T992375 tại KCN Tân Tạo và quyền sử dụng đất số AI212802 tại KCN Tân Đức (thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức) và quyền sử dụng đất .hạ tầng cơ sở của dự án Trung tâm nhiệt điện Kiên lương. Tất cả số dư tiền gửi và khoản phải thu thuộc sở hữu của Công ty
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	177.900.000.000	hoàn trả từ ngày 25 tháng 6 năm 2010 đến ngày 24 tháng 12 năm 2015	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 6 tháng	Quyền sử dụng và tất cả các tài sản trên lô đất 589 và 4577. Khu C của dự án E-City Tân Đức với tổng giá trị là 899.5 tỷ VNĐ	
	21.820.000.000	72 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng cộng 0.19% - 0.25%/tháng và có thể điều chỉnh mỗi 6 tháng		Quyền thu các khoản phải thu và quyền sử dụng đất của các khu I và III thuộc Khu Công nghiệp Tân Đức giai đoạn 1

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

25. VAY DÀI HẠN (tiếp theo)

(ii) Vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo):

<i>Ngân hàng</i>	<i>Số cuối kỳ VNĐ</i>	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức thế chấp</i>
Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	154.440.828.961	60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên	12%/năm và có thể điều chỉnh bởi Ngân hàng	561.839 m ² đất và cơ sở hạ tầng KCN Tân Đức giai đoạn 2
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	133.605.106.888	60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng cộng 0.25%/tháng	Quyền thu các khoản phải thu từ hợp đồng thuê lại đất, nhà xưởng và quyền sử dụng đất thuộc giai đoạn 1 và giai đoạn 2 của dự án đầu tư xây dựng Khu Công nghiệp Tân Đức
Ngân hàng TMCP Đại Chúng - PVCbank	126.438.290.245	hoàn trả hàng quý từ ngày 18 tháng 10 năm 2011 đến ngày 18 tháng 1 năm 2016	10,6%/năm và được điều chỉnh mỗi tháng	Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất tại Khu B. E-City Tân Đức với tổng giá trị là 1.974 tỷ VNĐ
	130.000.000.000	ngày 12 tháng 9 năm 2015	10,6%/năm và được điều chỉnh mỗi 6 tháng	
	100.000.000.000	ngày 16 tháng 8 năm 2015		
	50.000.000.000	ngày 22 tháng 6 năm 2015		
Ngân hàng Phát triển Việt Nam	11.496.688.745	Trả trong vòng 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên với 18 tháng ân hạn	6.9%/năm	Quyền sử dụng và tổng giá trị tài sản hình thành trong tương lai từ dự án "Nhà máy xử lý nước thải". giá trị 59 tỷ VNĐ
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	12.021.180.935	Trả trong 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên	6.9%/năm	7.000.000 cổ phiếu của Công ty đầu tư Tân Đức và 10 nhà xưởng thuộc quyền sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức

25. VAY DÀI HẠN (tiếp theo)

(ii) Vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo):

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

<i>Ngân hàng</i>	<i>Số cuối kỳ</i> <i>VNĐ</i>	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức thế chấp</i>
Ngân hàng TMCP Nam Việt	10.500.000.000	Hoàn trả tiền vay ngày 30 tháng 12 năm 2016	11%/năm và có thể được điều chỉnh bởi Ngân hàng	Quyền sử dụng đất số T03344 thuộc dự án E- City với giá trị là 155 tỷ VNĐ thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức và 10 triệu cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
	12.879.000.000	hoàn trả tiền vay từ ngày 25 tháng 7 năm 2011 đến ngày 29 tháng 5 năm 2015	11%/năm và có thể được điều chỉnh bởi Ngân hàng	Quyền sử dụng đất số BC136291 và quyền sử dụng đất số BC136292 tại KCN Tân Đức với tổng giá trị là 161.9 tỷ VNĐ. thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
	14.968.800.000	hoàn trả tiền vay		
	14.251.200.000	từ ngày 25 tháng 7 năm 2011 đến ngày 29 tháng 5 năm 2015		
	9.966.681.317	hoàn trả tiền vay hàng năm từ ngày 25 tháng 5 năm 2013 đến ngày 25 tháng 5 năm 2015		
	6.000.000.000	hoàn trả tiền vay hàng năm từ ngày 25 tháng 2 năm 2014 đến ngày 29 tháng 5 năm 2015		
	6.000.000.000	hoàn trả hàng năm từ ngày 25 tháng 7 năm 2013 đến ngày 25 tháng 5 năm 2015		
	3.500.000.000	hoàn trả từ ngày 25 tháng 4 năm 2013 đến ngày 29 tháng 5 năm 2015		

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

25. VAY DÀI HẠN (tiếp theo)

(ii) Vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo):

<i>Ngân hàng</i>	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức thế chấp</i>
	<i>VNĐ</i>			
Ngân hàng TMCP Nam Việt (tiếp theo)				
Hợp đồng vay số 012-12/11/HĐTD/113-51 ngày 1 tháng 11 năm 2011	21.000.000.000	Hoàn trả trong vòng 18 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-13/11/HĐTD/113-51 ngày 3 tháng 11 năm 2011	20.000.000.000	Hoàn trả trong vòng 18 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-9/11/HĐTD/113-51 ngày 19 tháng 4 năm 2011	15.000.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-7/11/HĐTD/113-51 ngày 8 tháng 4 năm 2011	12.000.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-11/11/HĐTD/113-51 ngày 10 tháng 5 năm 2011	9.000.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-6/11/HĐTD/113-51 ngày 6 tháng 4 năm 2011	3.697.041.246	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-8/11/HĐTD/113-51 ngày 18 tháng 4 năm 2011	5.000.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Hợp đồng vay số 012-14/11/HĐTD/113-51 ngày 3 tháng 11 năm 2011	4.380.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm))	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-14/11/HĐTD/113-51 ngày 2 tháng 12 năm 2011	1.170.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm))	Các quyền sử dụng đất
Hợp đồng vay số 012-15/11/HĐTD/113-51 ngày 30 tháng 12 năm 2011	1.558.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
	1.290.000.000	Hoàn trả trong vòng 24 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên bắt đầu từ ngày 03 tháng 02 năm 2012	Áp dụng lãi suất của Ngân hàng (11%/năm)	Các quyền sử dụng đất
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	20.313.000.000	Hoàn trả hàng tháng đến hết 31/12/2018	12%/năm và được điều chỉnh hàng tháng	Quyền sử dụng của 28.934 m2 đất tại Xã Hựu Thạnh, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An với tổng giá trị là 46 tỷ VNĐ, thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
	16.000.000.000	Hoàn trả hàng tháng đến hết 27/06/2016	12%/năm và được điều chỉnh hàng tháng	QSDĐ lô 1845 tại Xã Đức Hòa Hạ, Tỉnh Long An giá trị là 33,3 tỷ VNĐ, thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
	931.000.000	hoàn trả hàng quý từ ngày 15 tháng 6 năm 2011 đến ngày 15 tháng 6 năm 2015	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 3 tháng	Quyền sử dụng và tất cả các tài sản trên lô đất 1845 tại xã Đức Hòa Hạ. Huyện Đức Hòa. Tỉnh Long An. với tổng giá trị là 33.3 tỷ VNĐ. thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
	1.650.000.000	hoàn trả hàng quý từ ngày 15 tháng 3 năm 2012 đến ngày 15 tháng 12 năm 2014	12%/năm và được điều chỉnh mỗi 03 tháng	Quyền thu các khoản phải thu

TỔNG CỘNG

1.537.082.202.337

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả

602.839.758.548

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

25. VAY DÀI HẠN (tiếp theo)

(iii) Các khoản vay dài hạn khác

<i>Bên cho vay</i>	<i>Số cuối kỳ</i> VNĐ	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức thế chấp</i>
Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh	19.687.500.000	Hoàn trả hàng quý trong vòng 10 năm kể từ ngày 15 tháng 3 năm 2011	Lãi suất trái phiếu đô thị Thành phố Hồ Chí Minh kỳ hạn 10 năm + 0.5%/năm	7.000.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
	5.461.621.839	Hoàn trả hàng quý trong vòng 10 năm kể từ ngày 15 tháng 9 năm 2009	9,3%/năm	2.500.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức
Quỹ Đầu tư Phát triển Tỉnh Long An	15.940.500.000	84 tháng kể từ lần giải ngân đầu tiên với 12 tháng ân hạn	10.1%-13%/năm	Quyền sử dụng đất với diện tích 24.327 ha và tổng giá trị tài sản hoàn thành từ Trung tâm Dạy Nghề Công nghệ và Ứng dụng Tân Đức sở hữu bởi Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức ước tính khoảng 123 tỷ VNĐ
TỔNG CỘNG	41.089.621.839			
<i>Trong đó:</i>				
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	8.460.047.686			

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

26.1 Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu

	VNĐ					
	Vốn cổ phần đã phát hành	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế churaphân phối	Tổng cộng
Năm trước						
Số đầu năm	4.451.518.800.000	937.452.057.511	(8.053.570.000)	9.154.986.000	501.229.837.577	5.891.302.111.088
Phát hành cổ phiếu	1.156.780.320.000	-	-	-	-	1.156.780.320.000
Cổ phiếu thưởng	281.075.230.000	-	-	-	(281.075.230.000)	-
Cổ tức bằng cổ phiếu	301.071.470.000	(281.075.230.000)	-	-	(19.996.240.000)	-
Mua lại cổ phiếu quỹ			(1.721.400.000)			(1.721.400.000)
Thu hồi cổ phiếu thường			(2.208.180.000)	-	2.208.180.000	
Khác	33.290.000				(33.290.000)	
Lợi nhuận thuần trong năm					87.229.973.624	87.229.973.624
Số cuối năm	<u>6.190.479.110.000</u>	<u>656.376.827.511</u>	<u>(11.983.150.000)</u>	<u>9.154.986.000</u>	<u>289.563.231.201</u>	<u>7.133.591.004.712</u>
Năm nay						
Số đầu năm	6.190.479.110.000	656.376.827.511	(11.983.150.000)	9.154.986.000	289.563.231.201	7.133.591.004.712
Phát hành cổ phiếu	1.000.000.000.000	(340.000.000.000)				660.000.000.000
Mua cổ phiếu quỹ						
Chia cổ tức bằng cổ phiếu						
Cổ phiếu thưởng						
Lợi nhuận thuần trong kỳ					97.449.384.187	97.449.384.187
Số cuối kỳ	<u>7.190.479.110.000</u>	<u>316.376.827.511</u>	<u>(11.983.150.000)</u>	<u>9.154.986.000</u>	<u>387.012.615.388</u>	<u>7.891.040.388.899</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.2 Giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Năm trước
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu năm	6.190.479.110.000	4.451.518.800.000
Tăng trong kỳ	1.000.000.000.000	1.738.960.310.000
Số cuối năm	7.190.479.110.000	6.190.479.110.000

26.3 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phiếu	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	719.047.911	562.832.865
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	719.047.911	562.832.865
<i>Cổ phiếu thường</i>	719.047.911	562.832.865
Cổ phiếu quỹ	(142.032)	(579.998)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	718.905.879	562.252.867
Số lượng cổ phiếu chưa phát hành		

26.4 Lãi cơ bản và suy giảm trên mỗi cổ phiếu

	Kỳ này	Kỳ trước
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ (VNĐ)	97.449.384.187	13.574.060.066
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân	718.905.879	618.074.955
Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu (VNĐ)	136	22

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

27. DOANH THU

27.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ này	VNĐ Kỳ trước
Doanh thu gộp	377.953.972.586	299.143.175.921
Trừ		
Hàng bán trả lại	<u>110.356.420.582</u>	<u>277.697.824.952</u>
Doanh thu thuần	<u>267.597.552.004</u>	<u>21.445.350.969</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán lô đất và cơ sở hạ tầng</i>	97.944.195.229	(85.156.347.459)
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	32.370.344.573	31.342.664.758
<i>Doanh thu cho thuê tài chính nhà xưởng, kho bãi và văn phòng</i>	137.283.012.202	75.259.033.670
<i>Doanh thu bán căn hộ</i>		

27.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này	VNĐ Kỳ trước
Tiền lãi từ các khoản phải thu của hợp đồng thuê đất và nhà xưởng	12.274.781.226	21.072.181.643
Thu nhập từ cổ tức	22.200.000.000	4.129.505.997
Lãi tiền gửi ngân hàng	149.848.068	53.146.665.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	5.780.411.453	242.740.614
Hoàn nhập dự phòng	21.152.085.317	
Thu nhập khác		<u>431.342.795</u>
TỔNG CỘNG	<u>61.557.126.064</u>	<u>79.022.436.049</u>

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này	VNĐ Kỳ trước
Chi phí lãi vay	68.232.092.411	69.222.719.886
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư		6.577.124.694
Lỗ thanh lý khoản đầu tư		
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Lỗ từ thanh lý các khoản đầu tư		
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Các khoản khác	<u>622.774.997</u>	<u>1.222.549.332</u>
TỔNG CỘNG	<u>68.915.867.408</u>	<u>77.022.393.912</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các giao dịch trọng yếu của Tập đoàn với bên liên quan trong kỳ như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Số tiền</i>
Công ty CP Bầu Trời Tân Tạo Mê Kông	Công ty con	Góp vốn	125.738.739
Công ty CP Đầu Tư Tân Đức	Công ty con	Tạm ứng kinh phí Góp vốn	196.524.000.000 5.000.000.000
Công ty Cổ phần Khai thác & Phát triển Kho vận Tân Tạo	Công ty con	Tạm ứng kinh phí	2.361.935.000
Công ty CP Đầu Tư Tân Tạo 276	Công ty con	Góp vốn	176.000.000
Công ty CP Đại Học Tân Tạo	Bên liên quan	Góp vốn Tạm ứng kinh phí	5.587.000.000 97.807.700.000
Công ty CP ĐT & PT Đô Thị Tân Tạo	Bên liên quan	Góp vốn	353.350.000
Công ty CP PT Năng Lượng Tân Tạo	Bên liên quan	Góp vốn Cổ tức	15.512.260.000 20.000.000.000

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Phải thu (phải trả)</i>
----------------------	--------------------	------------------	----------------------------

Phải thu khách hàng

Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	Bên liên quan	Bán đất tại Trung tâm Nhiệt điện Kiên Lương	1.287.144.545.456
Công ty Cổ phần Tập Đoàn Tân Tạo	Cùng thành viên chủ chốt	Bán đất Khu Công nghiệp Tân Tạo	75.898.483.143
Bên liên quan khác			381.607.800

1.381.938.253.341

Tạm ứng cho nhà cung cấp

Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam	Cùng thành viên chủ chốt	Tạm ứng phí tư vấn xây dựng	<u>33.868.818.885</u>
---	--------------------------	-----------------------------	-----------------------

Phải thu khác

Công ty CP ĐT Tin Học & TV XD Phương Nam	Bên liên quan	Tạm ứng	33.062.866.037
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	Bên liên quan	Cổ tức	70.000.000.000
Công ty CP Đại Học Tân Tạo	Bên liên quan	Tạm ứng	149.978.359.129
			<u>520.092.707.938</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 09 năm 2014

Phải trả khác

Công ty CP Tập Đoàn Tân Tạo

Bên liên quan

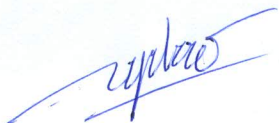
Chi viện đặc biệt (153.543.801.491)

Trường ĐH Tân Tạo

Cùng thành viên
chủ chốt

Chi viện đặc biệt (68.493.000.000)

(222.036.801.491)



Nguyễn Việt Đoàn
Người lập



Phạm Thanh Thêm
Kế toán trưởng



Thái Văn Mến
Tổng Giám đốc

Ngày 13 tháng 11 năm 2014