

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ngày 30 tháng 6 năm 2016



Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Hội đồng Quản trị	2
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	3 - 4
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	11 - 59

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo (“Công ty”) 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 Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 7 năm 2002 và các GCNĐKKD điều chỉnh.

Cổ phiếu của 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 (“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 phát triển cơ sở hạ tầng; cho thuê hoặc bán nhà xưởng do Tập đoàn 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).

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.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Đặng Thị Hoàng Yến	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Thanh Phong	Thành viên độc lập	
Ông Trần Đình Hưng	Thành viên	
Ông Huỳnh Hồ	Thành viên	
Ông Trần Hoàng Ân	Thành viên	bổ nhiệm ngày 29 tháng 4 năm 2016
Ông Thái Văn Mên	Thành viên	miễn nhiệm ngày 29 tháng 4 năm 2016

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Đỗ Tuấn Cường	Trưởng ban
Bà Lê Thị Phương Chi	Thành viên
Ông Võ Tấn Phong	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Thái Văn Mên	Tổng Giám đốc
Ông Trần Đình Hưng	Phó Tổng Giám đốc

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Thái Văn Mên.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo ("Công ty") trân trọng trình bày báo cáo này và phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc 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 đã được trình bày và giải thích trong các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được 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 chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc 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 Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn vào ngày 30 tháng 6 năm 2016, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng 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 hợp nhất giữa niên độ.



Thay mặt Hội đồng Quản trị:

Đặng Thị Hoàng Yến
Chủ tịch

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 29 tháng 8 năm 2016



Ernst & Young Vietnam Limited
28th Floor, Bitexco Financial Tower
2 Hai Trieu Street, District 1
Ho Chi Minh City, S.R. of Vietnam

Tel: +84 8 3824 5252
Fax: +84 8 3824 5250
ey.com

**Building a better
working world**

Số tham chiếu: 60752657/18592513/LR-HN

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý cổ đông của Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo ("Công ty") và các công ty con ("Tập đoàn"), được lập ngày 29 tháng 8 năm 2016 và được trình bày từ trang 5 đến trang 59, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn cho kỳ kế toán sáu tháng 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 hợp nhất giữa niên độ.



**Building a better
working world**

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 28 của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Cho đến ngày 30 tháng 6 năm 2016, Tập đoàn đã ghi nhận doanh thu một lần cho toàn bộ thời gian cho thuê đối với diện tích 2.570.606 m² đất đã phát triển cơ sở hạ tầng tại Khu Công nghiệp Tân Tạo – Khu Mở rộng và Khu Công nghiệp Tân Đức - Giai đoạn 1. Giá vốn tương ứng đã được ghi nhận được ước tính theo đơn giá đất quy định tại các hợp đồng thuê đất đã ký giữa Tập đoàn và các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền tại thời điểm ghi nhận doanh thu một lần. Tiền thuê đất của các dự án này được trả hàng năm theo quy định tại các hợp đồng thuê đất nêu trên.

Theo Luật Đất đai số 45/2013/QH13 được Quốc hội ban hành và có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2014, Tập đoàn có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất một lần cho Nhà nước, theo đơn giá cho thuê đất hiện hành của Nhà nước cho thời gian thuê còn lại trên toàn bộ đất đã được cho thuê lại như được đề cập trên.

Vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn đang trong quá trình làm việc với các cơ quan có thẩm quyền để xác định số tiền và cách xử lý số tiền thuê đất phải nộp thêm cho phần doanh thu đã ghi nhận nói trên, kết quả sau cùng của vấn đề này hiện tại chưa thể xác định được. Do đó, Ban Giám đốc Công ty quyết định trình bày khoản nghĩa vụ phải trả Nhà nước liên quan đến chi phí thuê đất này là một khoản nợ tiềm tàng theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 18 – Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng.

Kết luận của chúng tôi về công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Ernest Young Chin Kang
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐKHN kiểm toán
Số: 1891-2013-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 29 tháng 8 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ngày 30 tháng 6 năm 2016

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		5.388.635.777.720	5.337.222.174.169
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	23.426.104.168	38.197.437.955
111	1. Tiền		10.760.618.821	8.197.437.955
112	2. Các khoản tương đương tiền		12.665.485.347	30.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	8.000.000.000	25.000.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		8.000.000.000	25.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.950.261.282.024	1.899.256.057.904
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	505.346.110.615	502.498.491.486
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	450.789.985.883	483.671.113.671
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	1.012.399.574.042	930.018.473.750
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.1, 6.2, 7	(18.274.388.516)	(16.932.021.003)
140	IV. Hàng tồn kho	8	3.406.725.105.366	3.374.294.497.963
141	1. Hàng tồn kho		3.406.725.105.366	3.374.294.497.963
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		223.286.162	474.180.347
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		155.422.034	16.042.446
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	16	67.864.128	458.137.901

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2016

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		7.401.040.221.804	7.403.467.589.328
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		2.293.179.210.928	2.372.880.863.924
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng	6.1	1.667.423.913.219	1.700.333.727.875
216	2. Phải thu dài hạn khác	7	625.755.297.709	672.547.136.049
220	II. Tài sản cố định		73.539.841.648	76.628.135.404
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	57.733.877.828	60.644.553.394
222	Nguyên giá		136.778.156.615	136.610.156.615
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(79.044.278.787)	(75.965.603.221)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	15.805.963.820	15.983.582.010
228	Nguyên giá		20.992.324.940	20.992.324.940
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(5.186.361.120)	(5.008.742.930)
230	III. Bất động sản đầu tư	11	489.409.249.478	468.837.328.289
231	1. Nguyên giá		566.214.287.420	534.894.793.334
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(76.805.037.942)	(66.057.465.045)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.407.023.269.867	1.365.740.245.132
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	13.1	1.346.190.888.542	1.324.943.214.466
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13.2	60.832.381.325	40.797.030.666
250	V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	14	3.133.315.510.709	3.115.953.932.230
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết		422.734.962.449	384.008.514.204
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		2.857.903.224.898	2.857.903.224.898
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(147.322.676.638)	(125.957.806.872)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		4.573.139.174	3.427.084.349
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		4.013.854.204	3.427.084.349
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	26.3	559.284.970	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		12.789.675.999.524	12.740.689.763.497

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2016

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.481.853.196.622	3.463.476.847.960
310	I. Nợ ngắn hạn		1.064.032.575.324	1.918.273.607.152
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15.1	102.943.466.241	109.440.697.226
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15.2	103.512.637.924	71.515.440.065
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	99.656.801.317	99.064.187.950
314	4. Phải trả người lao động		3.541.315.040	3.951.036.749
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	295.764.408.380	284.354.636.075
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		2.867.470.717	1.861.980.871
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	18	90.411.528.475	1.067.624.603.278
320	8. Vay ngắn hạn	19	365.256.777.230	280.382.854.938
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		78.170.000	78.170.000
330	II. Nợ dài hạn		1.417.820.621.298	1.545.203.240.808
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	17	97.586.849.738	78.242.128.651
337	2. Phải trả dài hạn khác	18	47.645.611.672	46.414.868.160
338	3. Vay dài hạn	19	1.166.168.992.595	1.312.787.679.718
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	26.3	105.041.352.293	105.989.199.798
342	5. Dự phòng phải trả dài hạn		1.377.815.000	1.769.364.481
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		10.307.822.802.902	9.277.212.915.537
410	I. Vốn chủ sở hữu		10.307.822.802.902	9.277.212.915.537
411	1. Vốn cổ phần	20.1	9.384.636.070.000	8.384.248.490.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		9.384.636.070.000	8.384.248.490.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần	20.1	307.376.827.511	307.376.827.511
415	3. Cổ phiếu quỹ	20.1	(3.673.910.000)	(3.673.910.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển	20.1	9.154.986.000	9.154.986.000
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	20.1	578.795.820.043	549.003.549.443
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối kỳ trước		549.003.549.443	434.616.950.124
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		29.792.270.600	114.386.599.319
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		31.533.009.348	31.102.972.583
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		12.789.675.999.524	12.740.689.763.497

Trần Hữu Phước
Người lập

Nguyễn Viết Đoàn
Kế toán trưởng

Thái Văn Mến
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 8 năm 2016

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	21.1	181.089.443.317	583.012.672.339
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	21.1	181.089.443.317	583.012.672.339
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	22	(76.920.571.583)	(364.957.793.635)
20	5. Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ		104.168.871.734	218.054.878.704
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	21.2	9.163.432.047	30.461.035.143
22	7. Chi phí tài chính	23	(62.313.293.723)	(68.246.437.970)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(39.533.473.623)	(44.100.209.817)
24	8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết	14.1	3.219.641.651	(571.272.057)
25	9. Chi phí bán hàng	24	(1.043.699.661)	(1.739.297.350)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	(25.050.221.142)	(36.166.121.889)
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		28.144.730.906	141.792.784.581
31	12. Thu nhập khác	25	13.825.762.835	3.703.162.531
32	13. Chi phí khác	25	(5.295.483.829)	(2.064.574.236)
40	14. Lợi nhuận khác	25	8.530.279.006	1.638.588.295
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		36.675.009.912	143.431.372.876
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	26.2	(7.959.835.022)	(12.151.270.343)
52	17. Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại	26.3	1.507.132.475	(17.883.358.500)
60	18. Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN		30.222.307.365	113.396.744.033
61	19. Lợi nhuận thuần sau thuế của công ty mẹ		29.792.270.600	113.354.059.420
62	20. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát		430.036.765	42.684.613
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	20.4	35	142
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	20.4	35	142

Trần Hữu Phước
Người lập

Ngày 29 tháng 8 năm 2016

Nguyễn Viết Đoàn
Kế toán trưởng



Thái Văn Mẫn
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH Lợi nhuận kế toán trước thuế		36.675.009.912	143.431.372.876
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn tài sản cố định và bất động sản đầu tư	9, 10, 11.1	14.003.866.653	8.021.216.945
03	Các khoản dự phòng		22.315.687.798	15.789.088.723
04	Lỗi (lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	21.2, 23	878.035.643	(5.705.015.940)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(12.376.743.698)	(2.087.045.789)
06	Chi phí lãi vay	23	39.533.473.623	44.100.209.817
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		101.029.329.931	203.549.826.632
09	Tăng các khoản phải thu		(28.935.078.497)	(264.245.343.455)
10	(Tăng) giảm hàng tồn kho		(8.483.042.918)	256.795.404.971
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		115.026.314.305	(30.546.346.251)
12	Tăng chi phí trả trước		(726.149.443)	(726.894.241)
14	Tiền lãi vay đã trả		(65.769.732.121)	(51.629.911.433)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	26.2	(9.965.753.941)	(430.961.262)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		102.175.887.316	112.765.774.961
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(51.522.844.745)	(1.389.777.262)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		-	2.600.000.000
24	Tiền thu hồi tiền gửi tiết kiệm từ ngân hàng		17.000.000.000	-
25	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		(35.506.806.594)	(7.562.644.651)
27	Cổ tức và tiền lãi nhận được		2.443.375.345	69.459.791
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(67.586.275.994)	(6.282.962.122)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu (chi) tạm ứng thuần		12.383.819.722	(44.751.272.848)
34	Tiền thu từ đi vay	19	11.807.940.872	9.391.132.608
	Tiền trả nợ gốc vay	19	(73.552.705.703)	(45.756.700.304)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(49.360.945.109)	(81.116.840.544)
50	Lưu chuyển tiền và các khoản tương đương tiền thuần trong kỳ		(14.771.333.787)	25.365.972.295
60	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		38.197.437.955	48.658.823.934
70	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	23.426.104.168	74.024.796.229

Trần Hữu Phước
Người lập

Nguyễn Viết Đoàn
Kế toán trưởng



Thái Văn Mến
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 8 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo (“Công ty”) 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 (“SKHĐT”) Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15 tháng 7 năm 2002 và các GCNĐKKD điều chỉnh.

Cổ phiếu của 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 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 phát triển cơ sở hạ tầng; cho thuê hoặc bán nhà xưởng do Tập đoàn 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).

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty là mười hai (12) tháng.

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.

Số lượng nhân viên của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2016 là: 638 (31 tháng 12 năm 2015: 638).

Cơ cấu tổ chức

Công ty có 6 công ty con sau đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn:

▶ **Công ty TNHH Khai thác Dịch vụ - Kinh doanh Văn phòng và Nhà xưởng Tân Tạo (“TASERCO”)**

Công ty con này là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 4104000027 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 9 năm 2001, và các GCNĐKKD điều chỉnh. TASERCO có trụ sở chính tại Lô 60A, Đường số 2, Khu Công nghiệp Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của TASERCO là mua, bán và cho thuê nhà ở, nhà xưởng, văn phòng, nhà kho; sửa chữa nhà xưởng, văn phòng, nhà ở.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Công ty nắm 100% phần vốn chủ sở hữu và 100% quyền biểu quyết trong công ty con này (31 tháng 12 năm 2015: 100%).

▶ **Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức (“TAD”)**

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 5003000109 do SKHĐT Tỉnh Long An cấp ngày 27 tháng 6 năm 2005, và các GCNĐKKD điều chỉnh. TAD có trụ sở chính tại Lô 8, Khu Công Nghiệp Tân Đức, Xã Đức Hòa Hạ, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An, Việt Nam. Hoạt động chính của TAD 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 6 năm 2016, Công ty nắm 98,5% phần vốn chủ sở hữu và 98,5% quyền biểu quyết trong công ty con này (31 tháng 12 năm 2015: 98,5%).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

▶ **Công ty Cổ phần Khai thác & Phát triển Kho vận Tân Tạo ("ITATRANS")**

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 4103000408 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 8 tháng 5 năm 2001, và các GCNĐKKD điều chỉnh. ITATRANS có trụ sở chính tại Lô 21, Đường 1, Khu Công Nghiệp Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của ITATRANS 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 6 năm 2016, Công ty nắm 94,5% phần vốn chủ sở hữu và 94,5% quyền biểu quyết trong công ty con này (31 tháng 12 năm 2015: 94,5%).

▶ **Công ty Cổ phần Bàu tròi Tân Tạo Mê Kông ("MKS")**

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo theo GCNĐKKD số 4103010071 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 21 tháng 4 năm 2008, và các GCNĐKKD điều chỉnh. MKS có trụ sở chính tại Lô 117-119 Pasteur, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của MKS là xây dựng công trình dân dụng và cung cấp các dịch vụ.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Công ty nắm 51% phần vốn chủ sở hữu và 51% quyền biểu quyết trong công ty con này (31 tháng 12 năm 2015: 51%).

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

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 4103010034 do SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 17 tháng 4 năm 2008, và các GCNĐKKD điều chỉnh. MKC có trụ sở chính tại Số 4/6 Đường Nguyễn Văn Lượng, Phường 16, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của MKC là xây dựng công trình dân dụng và cung cấp các dịch vụ.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Công ty nắm 51% phần vốn chủ sở hữu và 51% quyền biểu quyết trong công ty con này (31 tháng 12 năm 2015: 51%).

▶ **Công ty Cổ phần Bờ Biển Dài Tân Tạo ("LB")**

Công ty con này là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKKD số 1701391473 do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Kiên Giang cấp ngày 17 tháng 6 năm 2010, và các GCNĐKKD điều chỉnh. LB có trụ sở chính tại Số 124, Đường Trần Hưng Đạo, Thị trấn Dương Đông, Huyện Phú Quốc, Tỉnh Kiên Giang, Việt Nam. Hoạt động chính của LB là kinh doanh dịch vụ nhà hàng và khách sạn.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Công ty nắm 60% phần vốn chủ sở hữu và 60% quyền biểu quyết trong công ty con này (31 tháng 12 năm 2015: 60%).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác 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, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng 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, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ 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 được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và các công ty con vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn 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 kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ 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 không kiểm soát 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba (3) 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.

3.2 *Hàng tồn kho*

Hàng tồn kho thể hiện hàng hóa bất động sản, chủ yếu là đất đai, nhà xưởng trong các khu công nghiệp, nhà ở, căn hộ trong các khu đô thị và các tài sản của các dự án bất động sản khác đã hoàn thành, được mua hoặc đang được xây dựng để bán trong điều kiện kinh doanh bình thường của Tập đoàn, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá và được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

- ▶ Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

3.3 *Các khoản phải thu*

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.4 *Tài sản cố định*

Tài sản cố định hữu hình và vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao và hao mòn 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 sẵn sàng 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 giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.5 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 20 năm
Máy móc và thiết bị	4 - 10 năm
Phương tiện vận tải	5 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 6 năm
Tài sản khác	5 năm
Quyền sử dụng đất	20 - 47 năm

3.6 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Tập đoàn không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

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

Quyền sử dụng đất	36 - 39 năm
Nhà cửa và nhà xưởng	20 - 37 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ 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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong kỳ thanh lý.

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 giai đoạn 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.

3.7 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, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.7 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại* (tiếp theo)

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. 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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. 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. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng kỳ thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

3.8 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào 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 giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại (nếu có) phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng kỳ thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của công ty liên kết sau khi mua.

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 hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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 hoặc lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. 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.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong kỳ phát sinh và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.9 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ, ngoại trừ các khoản được vốn hóa. Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.10 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 giữa niên độ 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.

3.11 Thuê hoạt động

Trong trường hợp Tập đoàn là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào bất động sản đầu tư của Tập đoàn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Các chi phí phát sinh trực tiếp trong quá trình cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê theo hợp đồng cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian thuê.

3.12 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 mà không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.13 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tập đoàn được hơn 12 tháng cho đến ngày lập bảng cân đối kế toán theo tỷ lệ một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

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 48 của Bộ luật Lao động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

3.15 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.

3.16 Lãi trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.17 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) 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 của 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 đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Tập đoàn.

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, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.18 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. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cho thuê đất khu công nghiệp đã phát triển cơ sở hạ tầng

Doanh thu từ cho thuê đất khu công nghiệp đã phát triển cơ sở hạ tầng được ghi nhận một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- ▶ Thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản;
- ▶ Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và Công ty cho thuê không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- ▶ Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- ▶ Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê; và
- ▶ Tập đoàn phải ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

Doanh thu kinh doanh phân lô bán nền

Doanh thu được ghi nhận khi đã chuyển giao nền đất cho khách hàng khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- ▶ Hợp đồng không hủy ngang;
- ▶ Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua;
- ▶ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- ▶ Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất; và
- ▶ Tập đoàn đã thu được hoặc chắc chắn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất.

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 vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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.

Cổ tức

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.19 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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 kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi trực tiếp 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 nộp 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 nộp 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 kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

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.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế 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 hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế hoãn lại và thuế hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán 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 kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi trực tiếp 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.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại 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 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 đối với cùng một đơn vị chịu thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Tiền mặt	1.014.729.501	224.398.366
Tiền gửi ngân hàng	9.745.889.320	7.973.039.589
Các khoản tương đương tiền (*)	12.665.485.347	30.000.000.000
TỔNG CỘNG	23.426.104.168	38.197.437.955

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện số dư tiền gửi có kỳ hạn gốc là ba (3) tháng tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam và hưởng lãi suất 4,5%/năm.

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Khoản này thể hiện số dư tiền gửi có kỳ hạn sáu (6) tháng bằng VND tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam và hưởng lãi suất 5,1%/năm.

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

6.1 Phải thu khách hàng

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Ngắn hạn	505.346.110.615	502.498.491.486
Bên liên quan	249.870.401.203	264.010.471.868
Bên khác	255.475.709.412	238.488.019.618
- Công ty TNHH Đầu Tư Xây Dựng Tân Đức	91.707.533.754	91.549.915.467
- Phải thu khách hàng khu tái định cư	34.305.076.375	37.835.671.649
- Công ty Cổ Phần Sửa Công Nghệ Cao Việt Nam - US	20.114.774.258	20.213.817.461
- Công ty Cổ phần Đầu tư – Khai thác – Sản xuất và Cung cấp Nước sạch ITA	16.957.783.018	16.057.783.018
- Công ty TNHH Kanaan Sài Gòn	15.404.494.902	15.049.151.106
- Khác	76.986.047.105	57.781.680.917
Dài hạn	1.667.423.913.219	1.700.333.727.875
Bên liên quan	1.311.856.419.344	1.313.390.104.468
Bên khác	355.567.493.875	386.943.623.407
- Công ty Cổ phần Truyền Thông Việt Nam	121.848.875.486	121.848.875.486
- Công ty Cổ phần Đầu tư – Khai thác – Sản xuất và Cung cấp Nước sạch ITA	103.116.110.573	97.566.110.573
- Phải thu khách hàng khu tái định cư	68.610.152.751	75.671.343.297
- Công ty TNHH Kanaan Sài Gòn	36.618.204.610	39.602.064.315
- Công ty TNHH Lamberet Việt Nam	3.892.967.117	4.367.580.412
- Khác	21.481.183.338	47.887.649.324
TỔNG CỘNG	2.172.770.023.834	2.202.832.219.361
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(11.380.093.836)	(12.150.033.233)
GIÁ TRỊ THUẦN	2.161.389.929.998	2.190.682.186.128

Trong đó:

Bên liên quan (Thuyết minh số 27)	1.561.726.820.547	1.577.400.576.336
Bên khác	599.663.109.451	613.281.609.792

Tập đoàn đã thế chấp một phần các khoản phải thu khách hàng nhằm đảm bảo cho các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh số 19).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN (tiếp theo)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Bên liên quan	104.538.347.384	134.542.449.928
Bên khác	346.251.638.499	349.128.663.743
- Công ty TNHH Đầu Tư Xây Dựng Tân Đức	186.722.957.236	185.357.957.236
- Công ty Cổ phần Truyền Thông Việt Nam	104.662.037.410	104.662.037.410
- Khác	54.866.643.853	59.108.669.097
TỔNG CỘNG	450.789.985.883	483.671.113.671
Dự phòng trả trước ngắn hạn khó đòi	(873.138.029)	(873.138.029)
GIÁ TRỊ THUẦN	449.916.847.854	482.797.975.642
Trong đó:		
Bên liên quan (Thuyết minh số 27)	104.538.347.384	134.542.449.928
Bên khác	345.378.500.470	348.255.525.714

7. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Ngắn hạn	1.012.399.574.042	930.018.473.750
Tạm ứng	842.813.139.930	821.652.185.181
Phải thu cổ tức	146.644.621.854	100.000.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	22.941.812.258	8.366.288.569
Dài hạn	625.755.297.709	672.547.136.049
Phải thu khoản ứng trước tiền dịch vụ xây dựng từ Công ty Cổ phần Phát Triển Đô thị Việt Nam	589.686.915.709	589.833.732.195
Phải thu cổ tức	20.000.000.000	66.644.621.854
Tạm ứng đầu tư	15.700.000.000	15.700.000.000
Ký quỹ, ký cược	368.382.000	368.782.000
TỔNG CỘNG	1.638.154.871.751	1.602.565.609.799
Dự phòng phải thu khó đòi	(6.021.156.651)	(3.908.849.741)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.632.133.715.100	1.598.656.760.058
Trong đó:		
Bên liên quan (Thuyết minh số 27)	1.015.909.682.630	994.356.793.506
Bên khác	616.224.032.470	604.299.966.552

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. HÀNG TỒN KHO

Chi tiết hàng tồn kho theo các dự án được trình bày như sau:

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Khu Công nghiệp ("KCN") Tân Đức (i)	1.202.133.842.546	1.209.531.737.662
Khu E-City Tân Đức (i)	1.295.486.656.887	1.271.128.163.148
KCN Tân Tạo (i)	508.763.628.330	474.426.358.655
Chung cư Tân Đức	202.193.224.777	202.139.434.777
Khu dân cư Tân Đức	66.977.007.989	62.320.779.738
Nhà xưởng tại KCN Tân Đức	60.176.796.454	77.667.099.182
Chung cư Tân Tạo Plaza	21.764.512.943	22.644.715.259
Dự án khác	49.229.435.440	54.436.209.542
TỔNG CỘNG	<u>3.406.725.105.366</u>	<u>3.374.294.497.963</u>

(i) Tập đoàn đã sử dụng một số quyền sử dụng đất của các dự án này làm tài sản thế chấp cho các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh số 19).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

						VND
	<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>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	105.414.430.965	7.434.599.865	21.865.221.596	1.824.347.769	71.556.420	136.610.156.615
Mua trong kỳ	-	168.000.000	-	-	-	168.000.000
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	105.414.430.965	7.602.599.865	21.865.221.596	1.824.347.769	71.556.420	136.778.156.615
<i>Trong đó:</i>						
<i>Đã khấu hao hết</i>	12.131.019.546	6.674.116.036	19.849.035.653	1.647.860.598	71.556.420	40.373.588.253
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	(45.761.197.463)	(6.786.975.400)	(21.599.380.602)	(1.746.493.336)	(71.556.420)	(75.965.603.221)
Khấu hao trong kỳ	(2.898.615.631)	(87.927.595)	(87.702.900)	(4.429.440)	-	(3.078.675.566)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	(48.659.813.094)	(6.874.902.995)	(21.687.083.502)	(1.750.922.776)	(71.556.420)	(79.044.278.787)
Giá trị còn lại:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	59.653.233.502	647.624.465	265.840.994	77.854.433	-	60.644.553.394
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	56.754.617.871	727.696.870	178.138.094	73.424.993	-	57.733.877.828

Tập đoàn đã sử dụng một số nhà cửa và vật kiến trúc này làm tài sản thế chấp cho các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (*Thuyết minh số 19*).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 và 30 tháng 6 năm 2016	16.696.109.435	4.296.215.505	20.992.324.940
Trong đó:			
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	4.296.215.505	4.296.215.505
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	(712.527.425)	(4.296.215.505)	(5.008.742.930)
Hao mòn trong kỳ	(177.618.190)	-	(177.618.190)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	(890.145.615)	(4.296.215.505)	(5.186.361.120)
Giá trị còn lại:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	15.983.582.010	-	15.983.582.010
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	15.805.963.820	-	15.805.963.820

Tập đoàn đã sử dụng một số quyền sử dụng đất này làm tài sản thế chấp cho các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (*Thuyết minh số 19*).

11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Bất động sản đầu tư cho thuê (<i>Thuyết minh số 11.1</i>)	436.355.854.094	415.783.932.905
Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá (<i>Thuyết minh số 11.2</i>)	53.053.395.384	53.053.395.384
TỔNG CỘNG	489.409.249.478	468.837.328.289

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ (tiếp theo)

11.1 Bất động sản đầu tư cho thuê

	VND		
	Quyền sử dụng đất	Nhà cửa và nhà xưởng	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	21.909.795.907	459.931.602.043	481.841.397.950
Mua trong kỳ	-	31.319.494.086	31.319.494.086
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	21.909.795.907	491.251.096.129	513.160.892.036
Giá trị khấu hao lũy kế:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	(9.013.702.110)	(57.043.762.935)	(66.057.465.045)
Khấu hao và hao mòn trong kỳ	(224.906.342)	(10.522.666.555)	(10.747.572.897)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	(9.238.608.452)	(67.566.429.490)	(76.805.037.942)
Giá trị còn lại:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	12.896.093.797	402.887.839.108	415.783.932.905
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	12.671.187.455	423.684.666.639	436.355.854.094

Tập đoàn đã sử dụng một số quyền sử dụng đất và nhà xưởng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (*Thuyết minh số 19*).

11.2 Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá thể hiện giá trị của lô đất tọa lạc tại Bãi Sao, Khu phố 4, Thị trấn An Thới, Huyện Phú Quốc, Tỉnh Kiên Giang, Việt Nam.

11.3 Thuyết minh bổ sung

Giá trị hợp lý của các bất động sản đầu tư chưa được Tập đoàn đánh giá và xác định lại vào ngày 30 tháng 6 năm 2016. Tuy nhiên, dựa trên tỷ lệ cho thuê của các tài sản này và giá trị thị trường của đất, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng giá trị thị trường của các bất động sản đầu tư này đang cao hơn giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Khoản phải thu tương lai của các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày tại Thuyết minh số 28.

Doanh thu và chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư được trình bày tại Thuyết minh số 21.3.

12. CHI PHÍ LÃI VAY VỐN HÓA

Trong kỳ, Tập đoàn đã vốn hóa chi phí đi vay với tổng số tiền là 45.195.238.561 VND (kỳ trước: 62.936.471.004 VND). Các khoản chi phí đi vay này liên quan đến các khoản vay nhằm tài trợ cho việc xây dựng và phát triển các công trình xây dựng của dự án E-City Tân Đức, dự án Kiên Lương và dự án KCN Tân Đức.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

13.1 Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Dự án tại Trung tâm Nhiệt điện Kiên Lương (i)	471.103.847.201	450.264.211.125
Đất phát triển Khu công nghiệp	468.356.060.000	468.356.060.000
Khu vui chơi giải trí Tân Đức	257.453.974.705	257.045.936.705
Khu Đô thị Ba Hòn	149.277.006.636	149.277.006.636
TỔNG CỘNG	<u>1.346.190.888.542</u>	<u>1.324.943.214.466</u>

(i) Tập đoàn đã sử dụng một số quyền sử dụng đất của dự án này làm tài sản thế chấp cho các khoản vay dài hạn từ ngân hàng (Thuyết minh số 19).

13.2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Chung cư công nhân	36.806.398.106	36.806.398.106
Văn phòng của Công ty	20.000.000.000	-
Khác	4.025.983.219	3.990.632.560
TỔNG CỘNG	<u>60.832.381.325</u>	<u>40.797.030.666</u>

14. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Giá gốc các khoản đầu tư		
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh số 14.1)	422.734.962.449	384.008.514.204
Đầu tư vào đơn vị khác	2.857.903.224.898	2.857.903.224.898
Trong đó:		
Đầu tư vào công ty niêm yết (Thuyết minh số 14.2)	13.994.600.000	13.994.600.000
Đầu tư vào đơn vị khác (Thuyết minh số 14.3)	2.842.086.263.869	2.842.086.263.869
Đầu tư dài hạn khác	1.822.361.029	1.822.361.029
TỔNG CỘNG	<u>3.280.638.187.347</u>	<u>3.241.911.739.102</u>
Dự phòng đầu tư dài hạn	(147.322.676.638)	(125.957.806.872)
Trong đó:		
Công ty niêm yết (Thuyết minh số 14.2)	(6.157.624.000)	(6.017.678.000)
Đơn vị khác (Thuyết minh số 14.3)	(141.165.052.638)	(119.940.128.872)
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>3.133.315.510.709</u>	<u>3.115.953.932.230</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

14.1 Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Ngày 30 tháng 6 năm 2016		Ngày 31 tháng 12 năm 2015	
			Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư VND
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo	Xây dựng khu công nghiệp và khu dân cư, tư vấn thương mại và đầu tư	Tiền hoạt động	39,00	196.761.124.432	38.46	165.027.593.116
Công ty Cổ phần Bệnh viện Tân Tạo	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	Đang hoạt động	49,00	131.938.192.256	49.00	125.525.090.738
Công ty Cổ phần Xi măng Tân Tạo	Sản xuất và kinh doanh xi măng, vật liệu xây dựng, bao bì và xây dựng công trình	Tiền hoạt động	42,00	81.750.207.104	42.00	80.078.951.422
Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Quảng Bình	Kinh doanh du lịch lữ hành nội địa và quốc tế, kinh doanh khách sạn, nhà hàng	Đang hoạt động	20,00	12.285.438.657	20.00	13.376.878.928
TỔNG CỘNG				422.734.962.449		384.008.514.204

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

14.1 Đầu tư vào công ty liên kết (tiếp theo)

Bảng sau trình bày các thông tin tài chính tóm tắt về thay đổi của khoản đầu tư vào các công ty liên kết trong kỳ:

	VND				
	<i>Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo</i>	<i>Công ty Cổ phần Bệnh viện Tân Tạo</i>	<i>Công ty Cổ phần Xi măng Tân Tạo</i>	<i>Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn – Quảng Bình</i>	<i>Tổng cộng</i>
Giá trị đầu tư:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	168.173.492.707	130.549.356.100	84.000.000.000	13.000.000.000	395.722.848.807
Tăng giá trị đầu tư	31.076.306.594	4.430.500.000	-	-	35.506.806.594
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	<u>199.249.799.301</u>	<u>134.979.856.100</u>	<u>84.000.000.000</u>	<u>13.000.000.000</u>	<u>431.229.655.401</u>
Phần lũy kế lãi (lỗ) sau khi mua công ty liên kết:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	(3.145.899.591)	(5.024.265.362)	(3.921.048.578)	376.878.928	(11.714.334.603)
Phần (lỗ) lãi từ công ty liên kết	657.224.722	1.982.601.518	1.671.255.682	(1.091.440.271)	3.219.641.651
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	<u>(2.488.674.869)</u>	<u>(3.041.663.844)</u>	<u>(2.249.792.896)</u>	<u>(714.561.343)</u>	<u>(8.494.692.952)</u>
Giá trị còn lại:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	<u>165.027.593.116</u>	<u>125.525.090.738</u>	<u>80.078.951.422</u>	<u>13.376.878.928</u>	<u>384.008.514.204</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	<u>196.761.124.432</u>	<u>131.938.192.256</u>	<u>81.750.207.104</u>	<u>12.285.438.657</u>	<u>422.734.962.449</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

14.2 Đầu tư vào công ty niêm yết

Công ty niêm yết	Tình trạng hoạt động	Ngày 30 tháng 6 năm 2016		Ngày 31 tháng 12 năm 2015	
		Số lượng cổ phiếu	Giá trị đầu tư VND	Số lượng cổ phiếu	Giá trị đầu tư VND
Ngân Hàng Thương Mại Cổ phần Nam Việt	Đang hoạt động	1.399.460	13.994.600.000	1.399.460	13.994.600.000
Dự phòng giảm giá đầu tư			(6.157.624.000)		(6.017.678.000)
GIÁ TRỊ THUẦN			7.836.976.000		7.976.922.000

14.3 Đầu tư vào đơn vị khác

Giá gốc khoản đầu tư	Ngày 30 tháng 6 năm 2016		Ngày 31 tháng 12 năm 2015	
	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu (%) (*)	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu (%) (*)
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	1.752.748.089.908	19,00	1.752.748.089.908	19,00
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	611.560.043.671	13,00	611.560.043.671	13,00
Công ty Cổ phần Năng lượng Tân Tạo 2	416.655.820.290	10,00	416.655.820.290	10,00
Công ty Cổ Phần Sài Gòn - Đà Lạt	25.519.500.000	15,95	25.519.500.000	15,95
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 Đầu tư Vinatex - Tân Tạo	11.000.000.000	11,00	11.000.000.000	11,00
Công ty Cơ khí 276	5.602.810.000	16,40	5.602.810.000	16,40
Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Cơ khí- Năng lượng Agrimeco Tân Tạo	3.000.000.000	0,06	3.000.000.000	0,06
TỔNG CỘNG	2.842.086.263.869		2.842.086.263.869	
Dự phòng đầu tư	(141.165.052.638)		(119.940.128.872)	
GIÁ TRỊ THUẦN	2.700.921.211.231		2.722.146.134.997	

(*) Tỷ lệ sở hữu theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh của các công ty này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

15.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Bên khác	87.732.909.940	91.348.624.462
- Công ty TNHH Xây dựng Tân Túc	36.610.944.059	36.610.944.059
- Morris Architects Inc.	18.296.175.111	18.296.175.111
- Khác	32.825.790.770	36.441.505.292
Bên liên quan (Thuyết minh số 27)	15.210.556.301	18.092.072.764
TỔNG CỘNG	102.943.466.241	109.440.697.226

15.2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Công ty TNHH MTV Trillions Enterprise	42.892.458.869	-
Khách hàng khu tái định cư	19.430.727.679	16.615.609.818
Công ty Cổ phần Hà Ân Long An	-	12.676.512.684
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Thương mại Mỹ Phẩm Đăng Dương	-	10.000.000.000
Khác	41.189.451.376	32.223.317.563
TỔNG CỘNG	103.512.637.924	71.515.440.065

Đây chủ yếu là các khoản tiền nhận trước không chịu lãi từ các khách hàng đối với các hợp đồng cho thuê đất mà Tập đoàn chưa bàn giao đất tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2015	Số tăng trong kỳ	Số giảm trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2016
Phải trả				
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 26.2)	48.819.156.875	7.959.835.022	(9.965.753.941)	46.813.237.956
Thuế giá trị gia tăng	47.268.536.301	21.668.971.121	(19.354.308.257)	49.583.199.165
Thuế thu nhập cá nhân	355.017.005	463.010.998	(175.141.576)	642.886.427
Thuế sử dụng đất	1.702.227.590	3.756.320.480	(3.760.320.480)	1.698.227.590
Các loại thuế khác	919.250.179	13.379.500	(13.379.500)	919.250.179
TỔNG CỘNG	99.064.187.950	33.861.517.121	(33.268.903.754)	99.656.801.317
Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	(458.137.901)	(380.406.023)	770.679.796	(67.864.128)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Ngắn hạn	295.764.408.380	284.354.636.075
Chi phí lãi vay	170.717.265.924	171.103.006.948
Chi phí hoàn thiện đất hoặc nhà xưởng đã cho thuê	114.190.600.095	107.544.948.711
Khác	10.856.542.361	5.706.680.416
Dài hạn	97.586.849.738	78.242.128.651
Chi phí lãi vay	97.586.849.738	78.242.128.651
TỔNG CỘNG	<u>393.351.258.118</u>	<u>362.596.764.726</u>

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Ngắn hạn	90.411.528.475	1.067.624.603.278
Nhận tạm ứng	50.772.233.468	44.457.380.508
Nhận chi viện đặc biệt	-	1.000.387.597.000
Khác	39.639.295.007	22.779.625.770
Dài hạn	47.645.611.672	46.414.868.160
Nhận ký quỹ, ký cược (*)	47.645.611.672	46.414.868.160
TỔNG CỘNG	<u>138.057.140.147</u>	<u>1.114.039.471.438</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bên khác</i>	<i>95.482.036.352</i>	<i>76.907.695.301</i>
<i>Bên liên quan (Thuyết minh số 27)</i>	<i>42.575.103.795</i>	<i>1.037.131.776.137</i>

(*) Khoản này thể hiện các khoản nhận đặt cọc từ các khách hàng của Tập đoàn theo các hợp đồng thuê đất và nhà xưởng trong khu công nghiệp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY

	VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Vay ngắn hạn	365.256.777.230	280.382.854.938
Vay từ ngân hàng (Thuyết minh số 19.1)	88.607.733.632	88.786.173.854
Vay dài hạn từ ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh số 19.2)	266.903.132.255	181.609.904.617
Vay dài hạn từ đối tượng khác đến hạn trả (Thuyết minh số 19.3)	9.745.911.343	9.986.776.467
Vay dài hạn	1.166.168.992.595	1.312.787.679.718
Vay từ ngân hàng (Thuyết minh số 19.2)	1.151.002.992.595	1.293.544.679.718
Vay từ đối tượng khác (Thuyết minh số 19.3)	15.166.000.000	19.243.000.000
TỔNG CỘNG	<u>1.531.425.769.825</u>	<u>1.593.170.534.656</u>

Tình hình tăng (giảm) các khoản vay trong kỳ như sau:

	VND
	Giá trị
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	1.593.170.534.656
Tiền thu từ đi vay	11.807.940.872
Tiền chi trả nợ gốc vay	<u>(73.552.705.703)</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	<u>1.531.425.769.825</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY (tiếp theo)

19.1 Vay ngắn hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2016 VND	Thời hạn và ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	Mục đích vay
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn					
Khoản vay 1	8.512.692.386	Từ ngày 8 tháng 7 năm 2016 đến ngày 19 tháng 10 năm 2016	Lãi suất cố định (7,75%/năm)	Quyền sử dụng đất 5.550m ² tại Xã Đức Hòa Hạ, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An giá trị 11.995.065.000 VND	Bổ sung nhu cầu vốn lưu động
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc Dân					
Khoản vay 1	80.095.041.246	Ngày 31 tháng 12 năm 2014 (*)	Áp dụng lãi suất của ngân hàng và thay đổi khi có thông báo mới (dao động từ 12,5% đến 13,5%/năm)	5.890.000 cổ phiếu của Công ty sở hữu bởi Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo; Quyền sử dụng đất 2.486 m ² thuộc dự án khu dân cư Tân Đức thuộc quyền sở hữu của TAD và Quyền sử dụng đất 54.571 m ² của dự án E-city Tân Đức	Bổ sung nhu cầu vốn lưu động
TỔNG CỘNG	<u>88.607.733.632</u>				

(*) Trong năm 2015, Tập đoàn đã đệ trình lên Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc dân ("NCB") đề xuất kế hoạch chi trả khoản nợ vay quá hạn này và yêu cầu được miễn toàn bộ phần lãi phạt chậm trả. Trong kỳ, NCB xác nhận hiện đang xem xét đề nghị này của Tập đoàn. Vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn chưa nhận được văn bản chính thức nào về quyết định của Ngân hàng liên quan đến vấn đề này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY (tiếp theo)

19.2 Vay dài hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng như sau:

<i>Ngân hàng</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016 VND</i>	<i>Thời hạn và ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>	<i>Mục đích vay</i>
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam					
Khoản vay 1	319.430.000.000	Hoàn trả hàng quý đến ngày 25 tháng 4 năm 2021	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng + biên độ 3% - 6%/năm (trung bình 11,5%/năm)	Quyền sử dụng đất 41.786 m ² tại KCN Tân Tạo; Quyền sử dụng đất 248,7 ha và cơ sở hạ tầng tại Trung tâm nhiệt điện Kiên Lương; Quyền sử dụng đất 265.693 m ² tại KCN Tân Đức sở hữu bởi TAD	Tài trợ dự án Kiên Lương
Khoản vay 2	57.300.000.000				Bổ sung nhu cầu vốn lưu động
Khoản vay 3	29.275.384.000	Hoàn trả hàng quý đến ngày 1 tháng 1 năm 2020	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng + biên độ 3% - 6%/năm và được thay đổi mỗi 6 tháng (dao động từ 11,3%/năm đến 13,9%)	468.000 cổ phiếu ITA sở hữu bởi công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Tạo; 350.000 cổ phiếu ITA sở hữu bởi Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo; Quyền sử dụng đất 5.550 m ² và Quyền sử dụng đất 2.486 m ² tại KCN Tân Đức sở hữu bởi TAD	Tài trợ dự án Khu dân cư Tân Đức
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam					
Khoản vay 1	171.900.000.000	Hoàn trả hàng quý đến ngày 24 tháng 12 năm 2018	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng + 4,2%/năm và được thay đổi mỗi 6 tháng (trung bình 11,5%/năm)	Quyền sử dụng đất tại Khu C thuộc dự án E-City Tân Đức với tổng trị giá 899,5 tỷ VND; Nguồn thu từ dự án E-City Tân Đức	Tài trợ dự án E-City Tân Đức

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY (tiếp theo)

19.2 Vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo)

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng như sau (tiếp theo):

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2016 VND	Thời hạn và ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	Mục đích vay
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng Hải Việt Nam					
Khoản vay 1	136.440.828.961	Hoàn trả hàng quý đến ngày 31 tháng 8 năm 2018	Lãi suất hiện hành quy định bởi ngân hàng và được thay đổi mỗi 6 tháng (dao động từ 11,5% đến 12%/năm)	Quyền sử dụng đất 561.839 m ² và cơ sở hạ tầng KCN Tân Đức giai đoạn II thuộc quyền sở hữu của TAD	Tài trợ dự án KCN Tân Đức giai đoạn II
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh					
Khoản vay 1	5.757.901.613	Hoàn trả hàng tháng đến ngày 28 tháng 10 năm 2018	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng + 4,5%/năm và được áp dụng đến khi có thông báo mới (dao động từ 11% đến 13%/năm)	7.000.000 cổ phiếu của TAD thuộc quyền sở hữu của Công ty; Quyền thu các khoản phải thu và 10 nhà xưởng thuộc quyền sở hữu của TAD	Tài trợ dự án KCN Tân Đức giai đoạn I

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY (tiếp theo)

19.2 Vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo)

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng như sau (tiếp theo):

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Thời hạn và ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	Mục đích vay
VND					
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc Dân					
Khoản vay 1	58.065.681.317	Hoàn trả mỗi 6 tháng đến ngày 17 tháng 11 năm 2017	Lãi suất tiền gửi kỳ hạn 12 tháng + 5,2%/năm và được thay đổi mỗi 3 tháng (trung bình 9%/năm)	Quyền sử dụng đất tại KCN Tân Đức với tổng giá trị là 161,9 tỷ VND được sở hữu bởi TAD	Tài trợ dự án Kiên Lương
Khoản vay 2	8.310.492.071	Ngày 26 tháng 7 năm 2016			10 triệu cổ phần của TAD
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đại Chúng					
Khoản vay 1	339.005.270.100	Hoàn trả mỗi 6 tháng đến ngày 15 tháng 8 năm 2020	Trung bình lãi suất tiền gửi 12 tháng của các ngân hàng BIDV, Vietcombank và Vietinbank +3%/năm và được thay đổi mỗi 6 tháng (trung bình 9,2%/năm)	Quyền sử dụng đất 931.366 m ² và các tài sản trên đất tại khu B, thuộc dự án E-City Tân Đức với tổng giá trị 1.974 tỷ VND	Tài trợ dự án E-City Tân Đức
Khoản vay 2	171.945.206.364				Bổ sung nhu cầu vốn lưu động
Khoản vay 3	26.084.360.424	Hoàn trả hàng quý đến ngày 31 tháng 12 năm 2018	Lãi suất trung bình 9,2%/năm	1.400.000 cổ phiếu của Công ty thuộc quyền sở hữu của Quý ITA vì tương lai; 600.000 cổ phiếu của Công ty thuộc quyền sở hữu của Bà Đặng Thị Hoàng Yến; 400.000 cổ phiếu của Công ty thuộc quyền sở hữu của Bà Vũ Thị Nga	Bổ sung nhu cầu vốn lưu động

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY (tiếp theo)

19.2 Vay dài hạn từ ngân hàng (tiếp theo)

Chi tiết khoản vay dài hạn từ ngân hàng như sau (tiếp theo):

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2016 VND	Thời hạn và ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	Mục đích vay
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam					
Khoản vay 1	79.000.000.000	Hoàn trả hàng quý đến ngày 22 tháng 12 năm 2020	Trung bình lãi suất tiền gửi 12 tháng + 2,5%/năm và được thay đổi mỗi 3 tháng (12 tháng đầu tiên lãi suất là 7,5%/năm)	Quyền sử dụng đất 357.243 m ² tại Xã Đức Hòa Hạ, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An; Khoản phải thu từ hoạt động cho thuê dự án Tân Đức	Bổ sung nhu cầu vốn lưu động
Khoản vay 2	1.641.000.000	Hoàn trả hàng tháng đến ngày 7 tháng 6 năm 2023	Trung bình lãi suất tiền gửi 12 tháng + 3%/năm và được thay đổi mỗi 3 tháng (12 tháng đầu tiên lãi suất là 7,5%/năm)	Quyền sử dụng đất 4.840 m ² tại Khu công nghiệp Tân Tạo và toàn bộ nhà kho hoàn thành trong tương lai trị giá 28 tỷ VND	Tài trợ xây dựng nhà kho tại 39D, Khu công nghiệp Tân Tạo
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam					
Khoản vay 1	13.750.000.000	Hoàn trả hàng tháng đến ngày 31 tháng 12 năm 2018	Lãi tiền gửi kỳ hạn 12 tháng +3%/năm và có thể được thay đổi mỗi 3 tháng (trung bình 10,5%/năm)	Quyền sử dụng của 28.934 m ² đất tại Xã Hựu Thạnh, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An với tổng giá trị là 46 tỷ VND, thuộc sở hữu của TAD	Bổ sung nhu cầu vốn lưu động
TỔNG CỘNG	<u>1.417.906.124.850</u>				
<i>Trong đó:</i>					
Vay dài hạn đến hạn trả	266.903.132.255				
Vay dài hạn	1.151.002.992.595				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY (tiếp theo)

19.3 Vay dài hạn từ đối tượng khác

Chi tiết các khoản vay dài hạn đối tượng khác như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Thời hạn và ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	Mục đích vay
VND					
Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh					
Khoản vay 1	12.031.250.000	Hoàn trả hàng quý đến ngày 15 tháng 3 năm 2021	Lãi suất trái phiếu đô thị Thành phố Hồ Chí Minh kỳ hạn 10 năm + 0,5%/năm (trung bình 7,8%/năm)	7.000.000 cổ phần của TAD	Tài trợ việc xây dựng công trình Khu căn hộ Tân Tạo
Khoản vay 2	498.161.343	Hoàn trả hàng quý đến ngày 15 tháng 9 năm 2019		2.500.000 cổ phần của TAD	Tài trợ việc xây dựng công trình nhà máy xử lý nước thải
Quỹ đầu tư Phát triển Tỉnh Long An					
Khoản vay 1	12.382.500.000	Hoàn trả hàng quý đến ngày 20 tháng 6 năm 2021	Lãi tiền gửi kỳ hạn 12 tháng +3%/năm và có thể được thay đổi mỗi 3 tháng (dao động từ 10% đến 11,5%/năm)	Quyền sử dụng đất 24.327 m ² 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 trị giá 123 tỷ VND	Tài trợ dự án Khu dân cư Tân Đức
TỔNG CỘNG	24.911.911.343				
<i>Trong đó:</i>					
Vay dài hạn đến hạn trả	9.745.911.343				
Vay dài hạn	15.166.000.000				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	7.190.479.110.000	307.376.827.511	(3.673.910.000)	9.154.986.000	434.616.950.124	7.937.953.963.635
Phát hành cổ phiếu	1.193.769.380.000	-	-	-	-	1.193.769.380.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	113.354.059.420	113.354.059.420
Mua thêm sở hữu từ cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	(21.799.905.549)	(21.799.905.549)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2015	<u>8.384.248.490.000</u>	<u>307.376.827.511</u>	<u>(3.673.910.000)</u>	<u>9.154.986.000</u>	<u>526.171.103.995</u>	<u>9.223.277.497.506</u>
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2015	8.384.248.490.000	307.376.827.511	(3.673.910.000)	9.154.986.000	549.003.549.443	9.246.109.942.954
Phát hành cổ phiếu (i)	1.000.387.580.000	-	-	-	-	1.000.387.580.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	29.792.270.600	29.792.270.600
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2016	<u>9.384.636.070.000</u>	<u>307.376.827.511</u>	<u>(3.673.910.000)</u>	<u>9.154.986.000</u>	<u>578.795.820.043</u>	<u>10.276.289.793.554</u>

(i) Theo Nghị Quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 2404/NQ-ĐHĐCĐ-ITA-15 ngày 24 tháng 4 năm 2015 và Nghị Quyết Hội đồng Quản trị số 2402/NQ-HĐQT-ITA-16 ngày 24 tháng 2 năm 2016, các cổ đông của Công ty đã thông qua phương án phát hành 100.038.758 cổ phiếu riêng lẻ để cân trừ công nợ cho các đối tác chi viện đặc biệt cho Công ty đến thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015. Theo đó, Công ty đã hoàn tất việc phát hành cổ phiếu vào ngày 23 tháng 6 năm 2016 với tổng số cổ phiếu mới được phát hành thêm là 100.038.758 cổ phiếu với giá phát hành theo mệnh giá là 10.000 VND/cổ phiếu và Công ty cũng đã gửi Báo cáo kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. Theo đó, tại ngày này vốn cổ phần của Công ty tăng thêm 1.000.387.580.000 VND.

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Công ty đang trong quá trình đệ trình lên Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và chờ phê duyệt Giấy CNĐKKD điều chỉnh từ Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cho việc thay đổi nêu trên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

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

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Vốn cổ phần đã phát hành		
Số đầu kỳ	8.384.248.490.000	7.190.479.110.000
Tăng trong kỳ	1.000.387.580.000	1.193.769.380.000
Trong đó:		
Cổ phần phổ thông	<u>1.000.387.580.000</u>	<u>1.193.769.380.000</u>
Số cuối kỳ	<u>9.384.636.070.000</u>	<u>8.384.248.490.000</u>

20.3 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phiếu	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Cổ phiếu đăng ký phát hành	938.463.607	838.424.849
Cổ phiếu đã bán ra công chúng	938.463.607	838.424.849
Cổ phiếu phổ thông	938.463.607	838.424.849
Cổ phiếu quỹ	(142.032)	(142.032)
Cổ phiếu phổ thông	(142.032)	(142.032)
Cổ phiếu đang lưu hành	938.463.607	838.282.817
Cổ phiếu phổ thông	938.463.607	838.282.817

20.4 Lãi trên mỗi cổ phiếu

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	29.792.270.600	113.354.059.420
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>842.822.157</u>	<u>797.391.269</u>
Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu (VND)	<u>35</u>	<u>142</u>

Công ty không có cổ phiếu suy giảm tiềm tàng vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. DOANH THU

21.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
		VND
Doanh thu gộp và thuần	181.089.443.317	583.012.672.339
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng</i>	<i>74.742.963.262</i>	<i>500.999.479.469</i>
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	<i>58.503.138.236</i>	<i>36.348.399.215</i>
<i>Doanh thu cho thuê hoạt động nhà xưởng, kho bãi và đất</i>	<i>40.072.821.819</i>	<i>33.583.374.471</i>
<i>Doanh thu bán đất nền tái định cư</i>	<i>445.000.000</i>	<i>-</i>
<i>Doanh thu bán căn hộ</i>	<i>875.520.000</i>	<i>8.481.419.184</i>
<i>Doanh thu cho thuê nhà máy xử lý nước thải</i>	<i>6.450.000.000</i>	<i>3.600.000.000</i>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu với bên khác</i>	<i>181.089.443.317</i>	<i>236.044.636.066</i>
<i>Doanh thu với bên liên quan</i>	<i>-</i>	<i>346.968.036.273</i>

Trong kỳ, Tập đoàn đã ghi nhận doanh thu từ hoạt động cho thuê lại đất đã phát triển cơ sở hạ tầng tại các khu công nghiệp vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo chính sách kế toán như được trình bày tại Thuyết minh số 3.18. Nếu doanh thu từ việc cho thuê lại đất đã phát triển cơ sở hạ tầng này được phân bổ đều trong thời hạn thuê đất, ảnh hưởng đến doanh thu, giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ và lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn trong kỳ hiện hành như sau:

	<i>Doanh thu được ghi nhận một lần</i>	<i>Doanh thu được phân bổ trong thời hạn thuê đất</i>
		VND
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	181.089.443.317	107.052.841.403
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng</i>	<i>74.742.963.262</i>	<i>706.361.348</i>
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	<u>(76.920.571.583)</u>	<u>(59.497.125.715)</u>
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	104.168.871.734	47.555.715.688
Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế	<u>36.675.009.912</u>	<u>(19.938.146.134)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. DOANH THU (tiếp theo)

21.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Lãi từ hợp đồng thuê đất và nhà xưởng	6.713.726.702	9.303.086.967
Thu nhập từ cổ tức	1.804.000.000	-
Lãi tiền gửi ngân hàng	639.375.345	69.459.791
Lãi từ thanh lý các khoản đầu tư	-	15.127.746.340
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	5.705.015.940
Khác	6.330.000	255.726.105
TỔNG CỘNG	<u>9.163.432.047</u>	<u>30.461.035.143</u>

21.3 Doanh thu và chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Thu nhập cho thuê bất động sản đầu tư	40.072.821.819	33.583.374.471
Chi phí hoạt động kinh doanh trực tiếp của các bất động sản đầu tư tạo thu nhập cho thuê trong kỳ	<u>(7.724.372.673)</u>	<u>(6.763.632.674)</u>
TỔNG CỘNG	<u>32.348.449.146</u>	<u>26.819.741.797</u>

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Giá vốn dịch vụ cung cấp	48.580.506.286	28.567.144.511
Giá vốn đất đã phát triển cơ sở hạ tầng đã cho thuê	17.614.586.880	311.303.247.706
Giá vốn nhà máy, nhà kho và văn phòng cho thuê	7.724.372.673	6.763.632.674
Giá vốn căn hộ đã bán	880.202.316	8.826.315.392
Giá vốn bán đất tái định cư	445.000.000	-
Khác	1.675.903.428	9.497.453.352
TỔNG CỘNG	<u>76.920.571.583</u>	<u>364.957.793.635</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
Chi phí lãi vay	39.533.473.623	44.100.209.817
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	21.114.834.316	24.144.528.153
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	878.035.643	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	786.950.141	-
Khác	-	1.700.000
TỔNG CỘNG	<u>62.313.293.723</u>	<u>68.246.437.970</u>

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

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
Chi phí bán hàng	1.043.699.661	1.739.297.350
Chi phí nhân viên	117.602.845	207.370.163
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	926.096.816	1.531.927.187
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25.050.221.142	36.166.121.889
Chi phí nhân viên	15.387.550.374	14.216.923.902
Chi phí khấu hao	2.283.258.818	2.380.783.346
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	179.436.194	14.801.024.747
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	7.199.975.756	4.767.389.894
TỔNG CỘNG	<u>26.093.920.803</u>	<u>37.905.419.239</u>

25. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
Thu nhập khác	13.825.762.835	3.703.162.531
Tiền phạt chậm thanh toán	10.837.638.183	-
Lãi từ thanh lý tài sản cố định	-	2.600.000.000
Khác	2.988.124.652	1.103.162.531
Chi phí khác	(5.295.483.829)	(2.064.574.236)
Phạt chậm thanh toán	(4.442.893.604)	-
Phạt thuế	-	(1.640.407.663)
Khác	(852.590.225)	(424.166.573)
LỢI NHUẬN KHÁC	<u>8.530.279.006</u>	<u>1.638.588.295</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty và các công ty con là 20% thu nhập chịu thuế.

Báo cáo thuế của Công ty và các công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

26.1 Thuế TNDN

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	7.959.835.022	12.151.270.343
(Thu nhập) chi phí thuế TNDN hoãn lại	<u>(1.507.132.475)</u>	<u>17.883.358.500</u>
TỔNG CỘNG	<u>6.452.702.547</u>	<u>30.034.628.843</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

26.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Tập đoàn khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty và các công ty con được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dưới đây là đối chiếu giữa lợi nhuận kế toán trước thuế được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và thu nhập chịu thuế:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	VND Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Lợi nhuận kế toán trước thuế	36.675.009.912	143.431.372.876
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được khấu trừ	1.117.997.712	24.391.880.584
Lợi nhuận từ cho thuê đất và cơ sở hạ tầng liên quan tính thuế	10.854.362.384	5.920.598.956
Thay đổi chi phí hoạt động phải trả	(1.581.332.030)	(4.274.230.591)
Phần (lãi) lỗ trong công ty liên kết	(3.219.641.651)	571.272.057
Lỗ tính thuế của các công ty trong Tập đoàn	3.404.441.569	12.493.747.285
Thu nhập từ cổ tức được miễn thuế	(1.804.000.000)	-
Dự phòng các khoản đầu tư dài hạn	(1.284.646.996)	(12.337.064.174)
Ảnh hưởng của khoản lỗ chưa thực hiện khi hợp nhất	(366.946.573)	(6.511.300.457)
Thay đổi trợ cấp thôi việc phải trả	(531.652.500)	(245.639.500)
Thay đổi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	2.165.755.848	(4.553.991.060)
Thu nhập từ hoạt động duy tu cơ sở hạ tầng KCN không chịu thuế	(4.325.527.909)	(2.583.380.807)
Lợi nhuận thuần điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ kỳ trước	41.103.819.766	156.303.265.169
Lỗ kỳ trước chuyển sang	-	(100.530.951.340)
Thu nhập chịu thuế ước tính	41.103.819.766	55.772.313.829
Chi phí thuế TNDN ước tính	8.220.763.953	12.243.003.333
Thuế TNDN được giảm của công ty con	-	(346.331.079)
Điều chỉnh thuế TNDN trích (thừa) thiếu kỳ trước	(260.928.931)	254.598.089
Chi phí thuế TNDN ước tính sau điều chỉnh	7.959.835.022	12.151.270.343
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	48.819.156.875	41.527.719.429
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(9.965.753.941)	(430.961.262)
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	46.813.237.956	53.248.028.510

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

26.3 Thuế TNDN hoãn lại

Tập đoàn đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại (thuế thu nhập hoãn lại phải trả) với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
				VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Dự phòng các khoản đầu tư dài hạn	536.526.574	-	536.526.574	-
Trợ cấp thôi việc phải trả	22.758.396	-	22.758.396	-
TỔNG CỘNG	559.284.970	-		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
Lợi nhuận từ việc cho thuê đất và nhà xưởng chưa chịu thuế	(87.738.621.512)	(89.677.260.410)	1.938.638.898	9.491.168.399
Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(6.255.566.659)	(6.576.975.857)	321.409.198	(1.001.878.032)
Dự phòng các khoản đầu tư dài hạn	(2.417.237.020)	(1.623.781.047)	(793.455.973)	(2.708.462.757)
Trích trước chi phí hoạt động	4.997.013.398	5.313.279.805	(316.266.407)	(1.039.499.715)
Lợi nhuận chưa thực hiện khi hợp nhất	733.465.931	806.855.246	(73.389.315)	(421.055.960)
Trợ cấp thôi việc phải trả	150.734.500	279.823.396	(129.088.896)	(86.821.140)
Lãi vay tương ứng phần vốn chưa góp đủ	(14.511.140.931)	(14.511.140.931)	-	-
Lỗi tính thuế mang sang từ các kỳ trước	-	-	-	(22.116.809.295)
TỔNG CỘNG	(105.041.352.293)	(105.989.199.798)		
Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại			1.507.132.475	(17.883.358.500)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và 30 tháng 6 năm 2015 bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nghiệp vụ	VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng & Phát triển Tân Đông Phương	Cổ đông lớn	Nhận tạm ứng	16.000.000.000	99.182.731.643
		Chi tạm ứng	4.830.000.000	61.671.000.000
		Cán trừ công nợ phải thu và phải trả	-	3.722.043.749
Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Tạo	Cổ đông lớn/Đồng sở hữu	Chi tạm ứng	9.946.174.965	17.031.000.000
		Chuyển đổi nợ thành vốn	-	513.094.000.000
		Cho thuê đất	-	346.968.036.273
		Thu tiền cho thuê đất	-	123.100.000.000
		Cán trừ công nợ phải thu và phải trả	-	64.373.000.000
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	Cổ đông lớn	Chi tạm ứng	617.100.000	52.571.647.000
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	Đồng thành viên quản lý chủ chốt/Công ty được đầu tư	Chi tạm ứng	2.907.339.688	6.081.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Chi tạm ứng	1.638.000.000	5.432.000.000
Công ty Cổ phần Truyền Thông – Giải Trí và Sản xuất Media Ban Mai	Cổ đông	Chuyển đổi nợ thành vốn	301.522.294.000	-
		Nhận tạm ứng	11.646.000.000	-
		Nhận chi viện đặc biệt	-	54.586.294.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Đô thị Sài Gòn - Mekong	Cổ đông (từ năm 2016)	Chuyển đổi nợ thành vốn	318.867.304.200	-
		Nhận chi viện đặc biệt	-	318.867.304.200
		Chi tạm ứng	-	31.696.060.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và 30 tháng 6 năm 2015 bao gồm (tiếp theo):

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
Công ty TNHH Sản xuất và Xây dựng Kiên Lương	Cổ đông (từ năm 2016)	Chuyển đổi nợ thành vốn	379.997.998.800	-
		Nhận chi viện đặc biệt	-	379.997.998.800
		Chi tạm ứng	-	19.847.000.000
Công ty Cổ phần Delta Miền Nam	Cổ đông	Dịch vụ xây dựng	12.500.000.000	-
		Chi tạm ứng	11.094.039.579	134.670.000.000
		Chuyển đổi nợ thành vốn	-	345.890.380.000
		Thanh lý khoản đầu tư	-	200.000.000.000
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Nghiên Cứu & Xuất Khẩu Gạo Thơm ITA-RICE	Cổ đông	Chi tạm ứng	4.410.000.000	1.499.850.000
		Nhận tạm ứng	900.000.000	6.950.000.000
		Chuyển đổi nợ thành vốn	-	170.000.000.000
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Tân Tạo	Cổ đông	Nhận tạm ứng	12.075.000.000	-
Trường Đại học Tân Tạo	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Nhận tạm ứng	7.490.000.000	-
		Chi tạm ứng	2.500.000.000	-
Bà Vũ Thị Nga	Cổ đông	Chi tạm ứng	69.008.000.000	-
Công ty Cổ phần Bệnh viện Tân Tạo	Công ty liên kết	Cần trừ công nợ phải thu và phải trả	1.000.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
<i>Phải thu khách hàng</i>				
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	Đồng thành viên quản lý chủ chốt/Công ty được đầu tư	Cho thuê đất	1.287.144.545.456	1.287.144.545.456
Công ty Cổ phần Delta Miền Nam	Cổ đông	Thanh lý khoản đầu tư	200.000.000.000	200.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng & Phát triển Tân Đông Phương	Cổ đông lớn	Thanh lý khoản đầu tư	43.434.209.270	59.104.209.270
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Nghiên Cứu & Xuất Khẩu Gạo Thơm ITA-RICE	Cổ đông	Cho thuê đất	29.175.550.331	29.168.973.321
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	Cổ đông lớn/Đồng sở hữu/Công ty được đầu tư	Cung cấp dịch vụ	1.267.205.791	1.300.942.720
Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Cung cấp dịch vụ	705.309.699	681.905.569
TỔNG CỘNG			<u>1.561.726.820.547</u>	<u>1.577.400.576.336</u>
<i>Trả trước cho người bán ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Delta Miền Nam	Cổ đông	Dịch vụ xây dựng	70.593.522.222	70.842.124.766
Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Dịch vụ tư vấn và giám sát công trình	33.864.825.162	33.864.825.162
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Nghiên Cứu & Xuất Khẩu Gạo Thơm ITA-RICE	Cổ đông	Khác	80.000.000	80.000.000
Công ty TNHH Sản xuất và Xây dựng Kiên Lương	Cổ đông (từ năm 2016)	Tạm ứng mua đất	-	29.755.500.000
TỔNG CỘNG			<u>104.538.347.384</u>	<u>131.619.841.107</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau (tiếp theo):

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
<i>Phải thu khác</i>				
Công ty Cổ phần Delta Miền Nam	Cổ đồng	Chi tạm ứng (*)	475.169.999.553	500.919.999.553
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	Cổ đồng lớn/Đồng sở hữu/ Công ty được đầu tư	Chi tạm ứng (*)	175.903.806.129	175.286.706.129
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	Đồng thành viên quản lý chủ chốt/Công ty được đầu tư	Cổ tức	100.000.000.000	100.000.000.000
		Chi tạm ứng (*)	44.388.339.688	41.481.000.000
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Nghiên Cứu & Xuất Khẩu Gạo Thơm ITA-RICE	Cổ đồng	Chi tạm ứng (*)	49.918.228.732	54.418.078.732
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Tân Tạo	Cổ đồng	Cổ tức	46.644.621.854	46.644.621.854
		Khác	52.494.606	52.494.606
Bà Vũ Thị Nga	Cổ đồng	Chi tạm ứng (*)	40.124.124.471	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Chi tạm ứng (*)	33.428.603.736	31.790.603.736
Công ty Cổ phần Phát triển Tân Tạo	Bên liên quan	Cổ tức	20.000.000.000	20.000.000.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Tạo	Cổ đồng lớn/Đồng sở hữu	Chi tạm ứng (*)	22.369.852.651	12.423.677.686
Công ty Cổ phần Xi Măng Tân Tạo	Bên liên quan	Chi hộ	3.994.086.881	3.994.086.881
Bên liên quan cá nhân	Bên liên quan	Khác	3.914.024.329	3.914.024.329
Công ty Cổ phần Bệnh viện Tân Tạo	Công ty liên kết	Chi tạm ứng (*)	-	3.430.500.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo	Công ty liên kết	Chi khác	1.500.000	1.000.000
			<u>1.015.909.682.630</u>	<u>994.356.793.506</u>

(*) Đây là các khoản Tập đoàn tạm ứng không lãi suất cho các bên liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau (tiếp theo):

			VND	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
<i>Phải trả cho người bán ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Delta Miền Nam	Cổ đồng	Chi phí san lấp	10.057.647.385	13.429.803.848
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Nghiên Cứu & Xuất Khẩu Gạo Thơm ITA-RICE	Cổ đồng	Chi phí dịch vụ	2.000.028.327	2.610.488.327
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	Cổ đồng lớn/Đồng sở hữu/ Công ty được đầu tư	Chi phí dịch vụ	2.051.780.589	2.051.780.589
Công ty TNHH Sản xuất và Xây dựng Kiên Lương	Cổ đồng (từ năm 2016)	Mua đất	1.101.100.000	-
			15.210.556.301	18.092.072.764
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i>				
Công ty Cổ phần Truyền Thông - Giải Trí và Sản xuất Media Ban Mai	Cổ đồng	Nhận tạm ứng Nhận chi viện đặc biệt	11.646.004.000 -	- 301.522.294.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Khác	1.332.377.508	1.332.377.508
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo Quý ITA vì tương lai	Công ty liên kết Bên liên quan	Khác Nhận tạm ứng	1.050.000.000 628.521.100	1.050.000.000 628.521.100
Trường Đại học Tân Tạo	Đồng thành viên quản lý chủ chốt	Nhận tạm ứng	5.179.000.000	189.000.000
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	Cổ đồng lớn/Đồng sở hữu/ Công ty được đầu tư	Nhận tạm ứng	730.973.987	355.865.000
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Nghiên Cứu & Xuất Khẩu Gạo Thơm ITA-RICE	Cổ đồng	Nhận tạm ứng	5.924.690.000	4.540.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Đô thị Sài Gòn - Mekong	Cổ đồng (từ năm 2016)	Nhận tạm ứng Nhận chi viện đặc biệt	4.008.537.200 -	- 318.867.304.200
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ Tầng Tân Tạo Bà Vũ Thị Nga	Cổ đồng Cổ đồng	Nhận tạm ứng Nhận tạm ứng	12.075.000.000 -	- 28.683.875.529
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng & Phát triển Tân Đông Phương	Cổ đồng lớn	Nhận tạm ứng	-	4.500.000.000
Công ty TNHH Sản xuất và Xây dựng Kiên Lương	Cổ đồng (từ năm 2016)	Nhận chi viện đặc biệt	-	379.997.998.800
			42.575.103.795	1.037.131.776.137

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên Ban Tổng Giám đốc

	VND	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>
Lương và thưởng	<u>625.474.700</u>	<u>609.372.600</u>

Các nghiệp vụ khác

Một phần giá trị quyền sử dụng đất của dự án E-City Tân Đức của Tập đoàn đã được dùng để đảm bảo cho khoản vay cho Công ty Cổ phần Đầu tư Tin học & Tư vấn Xây dựng Phương Nam, bên liên quan, trị giá 56.994.533.432 VND.

Tập đoàn cam kết sẽ điều chỉnh các thỏa thuận sử dụng tài sản đảm bảo nợ vay để phù hợp với các điều khoản liên quan đến việc cung cấp các khoản vay hoặc bảo lãnh cho các cổ đông và những người có liên quan theo Thông tư số 121/TT-BTC "Quy định về quản trị công ty áp dụng cho các công ty đại chúng" ban hành ngày 26 tháng 7 năm 2012 sau ngày phát sinh các nghiệp vụ trên.

28. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết thuê hoạt động

Tập đoàn hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
Đến 1 năm	3.268.567.012	2.478.383.272
Trên 1 - 5 năm	3.893.299.215	5.198.427.942
Trên 5 năm	<u>32.003.693.483</u>	<u>39.504.983.184</u>
TỔNG CỘNG	<u>39.165.559.710</u>	<u>47.181.794.398</u>

Cam kết cho thuê hoạt động

Tập đoàn hiện đang cho thuê nhà xưởng theo các hợp đồng cho thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải thu tối thiểu trong tương lai theo các hợp đồng cho thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VND	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2016</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
Dưới 1 năm	71.914.873.608	44.409.825.096
Từ 1 - 5 năm	146.847.142.229	124.292.324.689
Trên 5 năm	<u>106.071.581.244</u>	<u>146.454.539.043</u>
TỔNG CỘNG	<u>324.833.597.081</u>	<u>315.156.688.828</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG (tiếp theo)

Các khoản cam kết chi phí đầu tư

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Tập đoàn có các khoản cam kết theo hợp đồng cho các công trình xây dựng và dịch vụ phục vụ dự án như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Xây dựng hệ thống cơ sở hạ tầng	916.866.376.872	671.656.785.652
Tư vấn khảo sát	30.737.800.000	29.523.389.360
Giải phóng mặt bằng	60.682.890.752	53.015.698.227
Tư vấn thiết kế	8.844.604.822	1.700.011.426
Khác	765.693.000	56.087.800.000
TỔNG CỘNG	1.017.897.365.446	811.983.684.665

Các khoản cam kết góp vốn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Công ty có các nghĩa vụ góp vốn đầu tư vào các công ty khác như sau:

Công ty	Mối quan hệ	Theo GCNĐKKD		Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016	
		Vốn điều lệ VND	% sở hữu	Vốn điều lệ đã góp VND	Vốn điều lệ chưa góp VND
Công ty Cổ phần Phát triển Năng lượng Tân Tạo	Công ty được đầu tư trực tiếp với tỷ lệ dưới 20%	1.900.000.000.000	19,00	1.752.748.089.908	147.251.910.092
Công Ty Cổ phần Năng lượng Tân Tạo 2	Công ty được đầu tư trực tiếp với tỷ lệ dưới 20%	1.000.000.000.000	10,00	416.655.820.290	583.344.179.710
Công ty Cổ phần Đại học Tân Tạo	Công ty được đầu tư trực tiếp với tỷ lệ dưới 20%	750.000.000.000	13,00	611.560.043.671	138.439.956.329
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo	Công ty liên kết	390.000.000.000	39,00	199.249.799.301	190.750.200.699
Công ty Cổ phần Bệnh Viện Tân Tạo	Công ty liên kết	147.000.000.000	49,00	130.549.356.100	16.450.643.900
TỔNG CỘNG		4.187.000.000.000		3.110.763.109.270	1.076.236.890.730

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG (tiếp theo)

Nợ tiềm tàng

Lũy kế đến ngày 30 tháng 6 năm 2016, Tập đoàn đã ghi nhận doanh thu một lần cho toàn bộ thời gian cho thuê đối với diện tích 2.570.606 m² đất đã phát triển cơ sở hạ tầng tại Khu Công nghiệp Tân Tạo – Khu Mở rộng và Khu Công nghiệp Tân Đức - Giai đoạn 1. Giá vốn tương ứng đã được ghi nhận được ước tính theo đơn giá đất quy định tại các hợp đồng thuê đất đã ký giữa Tập đoàn và các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền tại thời điểm ghi nhận doanh thu một lần. Tiền thuê đất của các dự án này được trả hàng năm theo quy định tại các hợp đồng thuê đất nêu trên.

Theo Luật Đất đai số 45/2013/QH2013 được Quốc hội ban hành và có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2014, Tập đoàn có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất một lần cho Nhà nước, theo đơn giá cho thuê đất hiện hành của Nhà nước cho thời gian thuê còn lại trên toàn bộ đất đã được cho thuê lại như được đề cập trên.

Vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn đang trong quá trình làm việc với các cơ quan có thẩm quyền để xác định số tiền và cách xử lý số tiền thuê đất phải nộp thêm cho phần doanh thu đã ghi nhận nói trên, kết quả sau cùng của vấn đề này hiện tại chưa thể xác định được. Do đó, Ban Giám đốc Công ty quyết định trình bày khoản nghĩa vụ phải trả Nhà nước liên quan đến chi phí thuê đất này là một khoản nợ tiềm tàng theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 18 – Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng.

29. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Tập đoàn lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp. Các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp với mỗi bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

Tập đoàn chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực phát triển và đầu tư khu công nghiệp và khu dân cư, cung cấp thuê tài chính nhà xưởng, kho bãi và văn phòng, và cung cấp các dịch vụ có liên quan khác.

Giá áp dụng cho các giao dịch giữa các bộ phận được xác định trên cơ sở khách quan tương tự như với các bên thứ ba. Doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh của các bộ phận bao gồm các giao dịch giữa các bộ phận. Các giao dịch này được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Tập đoàn hoạt động trong một khu vực địa lý là Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

	VND				
	<i>Doanh thu cho thuê đất và cơ sở hạ tầng</i>	<i>Doanh thu cho thuê nhà xưởng, nhà kho và văn phòng</i>	<i>Doanh thu bán căn hộ</i>	<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	<i>Tổng cộng</i>
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016					
Doanh thu thuần					
<i>Doanh thu từ bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>	74.742.963.262	40.072.821.819	875.520.000	65.398.138.236	181.089.443.317
Tổng doanh thu	74.742.963.262	40.072.821.819	875.520.000	65.398.138.236	181.089.443.317
Kết quả					
<i>Lợi nhuận (lỗ) gộp</i>	57.128.376.382	32.348.449.146	(4.682.316)	14.696.728.522	104.168.871.734
<i>Chi phí không phân bổ</i>					(67.493.861.822)
<i>Lỗ thuần trước thuế</i>					36.675.009.912
<i>Thu nhập thuế TNDN</i>					(6.452.702.547)
Lỗ thuần sau thuế TNDN					30.222.307.365
Ngày 30 tháng 6 năm 2016					
Tài sản và công nợ					
<i>Tài sản bộ phận</i>	5.985.491.337.084	261.337.119.113	328.036.439.846	801.611.107.582	7.376.476.003.625c
<i>Tài sản không phân bổ</i>					5.413.199.995.899
Tổng tài sản					12.789.675.999.524
<i>Công nợ bộ phận</i>	371.151.328.392	191.158.396	20.333.225.427	110.544.800.330	502.220.512.545
<i>Công nợ không phân bổ</i>					1.979.632.684.077
Tổng công nợ					2.481.853.196.622

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau (tiếp theo):

	VND				
	<i>Doanh thu cho thuê đất và cơ sở hạ tầng</i>	<i>Doanh thu cho thuê nhà xưởng, nhà kho và văn phòng</i>	<i>Doanh thu bán căn hộ</i>	<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	<i>Tổng cộng</i>
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015					
Doanh thu thuần					
<i>Doanh thu từ bán hàng ra bên ngoài</i>	500.999.479.469	33.583.374.471	8.481.419.184	39.948.399.215	583.012.672.339
Tổng doanh thu	500.999.479.469	33.583.374.471	8.481.419.184	39.948.399.215	583.012.672.339
Kết quả					
<i>Lợi nhuận (lỗ) gộp</i>	189.696.231.763	26.819.741.797	(344.896.208)	1.883.801.352	218.054.878.704
<i>Lợi nhuận không phân bổ</i>					(74.623.505.828)
<i>Lợi nhuận thuần trước thuế</i>					143.431.372.876
<i>Chi phí thuế TNDN</i>					(30.034.628.843)
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN					113.396.744.033
Ngày 30 tháng 6 năm 2015					
Tài sản và công nợ					
<i>Tài sản bộ phận</i>	5.685.742.844.080	580.879.958.848	396.288.451.010	394.418.526.444	7.057.329.780.382
<i>Tài sản không phân bổ</i>					5.070.890.657.831
Tổng tài sản					12.128.220.438.213
<i>Công nợ bộ phận</i>	532.551.905.964	6.486.187.171	46.193.399.701	55.606.655.695	640.838.148.531
<i>Công nợ không phân bổ</i>					2.233.247.571.049
Tổng công nợ					2.874.085.719.580

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. PHÂN LOẠI LẠI SỐ LIỆU TƯƠNG ỨNG

Một số dữ liệu tương ứng trong báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 đã được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của kỳ này. Chi tiết như sau:

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015 (đã được trình bày trước đây)</i>	<i>Trình bày lại</i>	<i>VND</i> <i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015 (được trình bày lại)</i>
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT			
Trả trước cho người bán ngắn hạn	473.509.076.261	10.162.037.410	483.671.113.671
Hàng tồn kho	3.631.340.434.668	(257.045.936.705)	3.374.294.497.963
Phải thu dài hạn của khách hàng	1.710.495.765.285	(10.162.037.410)	1.700.333.727.875
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	1.067.897.277.761	257.045.936.705	1.324.943.214.466
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 (đã được trình bày trước đây)</i>	<i>Trình bày lại</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 (được trình bày lại)</i>

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	579.412.672.339	3.600.000.000	583.012.672.339
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	(363.626.602.117)	(1.331.191.518)	(364.957.793.635)
Thu nhập khác	7.303.162.531	(3.600.000.000)	3.703.162.531
Chi phí khác	(3.395.765.754)	1.331.191.518	(2.064.574.236)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2016 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

30. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THỨC KỲ KẾ TOÁN

Theo Công văn ngày 12 tháng 7 năm 2016 từ Công ty Cổ phần Tập đoàn Thiên Long ("TLG") yêu cầu thanh lý hợp đồng thuê đất số 427/HĐ-TLĐ/KD-15 liên quan đến lô đất đã được Công ty bàn giao cho TLG và Công ty đã ghi nhận doanh thu với số tiền là 67.846.215.360 VND trong báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015. Theo đó, vào ngày 27 tháng 7 năm 2016, căn cứ vào Biên bản thanh lý hợp đồng ký giữa Công ty và TLG, Công ty đã hoàn trả lại toàn bộ số tiền mà TLG đã thanh toán cho hợp đồng thuê đất trên và ghi nhận nghiệp vụ hàng bán trả lại vào ngày này.

Ngoài sự kiện trên, không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn.



Trần Hữu Phước
Người lập



Nguyễn Việt Đoàn
Kế toán trưởng



Thái Văn Mến
Tổng Giám đốc



Ngày 29 tháng 8 năm 2016